

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Postboks 120
4491 Kvinesdal
Bankkonto:
3080 32 25660
Organisasjonsnr.:
988 798 185

Til kontrollutvalets medlemmar:

Olav Mandt (leiar), Tor Hallvard Mosdøl (nestleiar), Ingrid Helle (medlem), Anne Blix Grimestad (medlem), Geir Anders Breive (medlem)

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Tid/stad: Onsdag 17. september 2025 kl. **09.00**, kommunestyresalen

SAKSLISTE

- SAK 11/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 12.05.25
- SAK 12/25 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRÅ REVISOR
- SAK 13/25 ENGASJEMENTSBREV BYKLE KOMMUNE FRÅ AGDER
KOMMUNEREVISJON IKS
- SAK 14/25 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I BYKLE KOMMUNE 2026
- SAK 15/25 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON ELLER
EIGARSKAPSKONTROLL
- SAK 16/25 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA
- SAK 17/25 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON
«INTRODUKSJONSPROGRAMMET I BYKLE KOMMUNE»
- SAK 18/25 REVISOR ORIENTERAR

Fast post

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

Eventuelt

Referatsaker

- Ref. 02/25 Innkalling representantskapsmøte Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS
- Ref. 03/25 Særutskrift kommunestyret «Prosjektplan Hovden Skigymnas»

Bykle, 10. september 2025

Olav Mandt
Leiar

Inger Lise Austrud
Utvallssekretær

Eierkommuner:
Bygland, Bykle, Evje og Hornnes,
Farsund, Flekkefjord, Hægebostad,
Iveland, Kvinesdal, Lindesnes,
Lyngdal, Sirdal, Valle, Åseral

Ansatte:
Daglig leder Willy Gill
Telefon: 90 95 62 46
E-post: willy.gill@asekretariat.no

Rådgiver Inger Lise Austrud
Telefon: 91 86 99 75
E-post: inger.lise.austrud@asekretariat.no

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Forfall og inhabilitet bes meldt til Inger Lise Austrud, tlf. 918 69 975 / ila@asekretariat.no
Kopi til: Ordfører, kommunedirektør, revisor, Bykle kommune, Setesdølen

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak 11/25

Møtedato: 17.09.25

Sakshandsamar: ILA

SAK 11/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 12.05.25

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 12.05.25

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 12.05.25 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 12.05.25 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

BYKLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 02/25

Dato: 12.05.2025 kl. 09.00 – ca. kl. 10.20

Stad: Bykle rådhus, kommunestyresalen

<u>Til stades:</u> Olav Mandt, leiar Tor Hallvard Mosdøl, nestleiar Anne Blix Grimestad, medlem Geir Anders Breive, medlem Peik Bachmann, varamedlem <u>Forfall:</u> Ingrid Helle, medlem	<u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Maren Stapnes, Tor Ole Holbek og Tommy Pytten Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Administrasjonen v/ Karina Sloth (kommunedirektør) og Ann Ebeltoft (økonomisjef)
--	--

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

SAK 07/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 05.02.25
SAK 08/25 ÅRSREKNESKAPEN 2024 BYKLE KOMMUNE
SAK 09/25 PROSJEKTPLAN HOVDEN SKIGYMNAS
SAK 10/25 REVISOR ORIENTERAR

Orienteringar

Kommunedirektør er invitert inn frå starten av møte for:

- Presentasjon av årsrekneskapen og årsmelding

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet:

Eventuelt

Underskrift

Olav Mandt
Leiar

Kopi av møteboka sendes: Ordførar, kommunedirektør, revisor, Bykle kommune, Setesdølen

SAK 07/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 05.02.25

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 05.02.25 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 05.02.25

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 05.02.25 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 05.02.25 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

SAK 08/25 ÅRSREKNESKAPEN 2024 BYKLE KOMMUNE

Handsaming i møte:

Framlegg til innstilling vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Uttale frå kontrollutvalet til kommunestyret:

Kontrollutvalet har handsama Bykle kommunes årsrekneskap og årsberetning for 2024. Agder Kommunerevisjon IKS har avgitt normalberetning utan spesielle merknader.

Basert på revisjonsberetninga har kontrollutvalet ingen spesielle merknader til kommunens årsberetning. Kontrollutvalet er ikkje kjent med andre forhold, framkomme i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalets uttale.

Kontrollutvalet anbefaler at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen og årsberetninga for 2024.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Lover, forskrifter:

Lov om kommunar og fylkeskommunar m.m.
Budsjett- og rekneskapsforskrifta av 2019

Saksdokument vedlagt saka:

Revisjonsberetning, datert 15. april 2025

Revisjonsberetning, datert 5. mai 2025

Årsrekneskapen og årsberetning 2024 (vedlegg i e post)

Saksopplysningar:

Kommunens årsrekneskap viser eit netto driftsresultat på kr 24 560 234.

Revisor har gitt normal revisjonsberetning utan forbehold eller presiseringar.

I revisjonsberetninga uttaler revisor seg om:

Revisjonen av årsrekneskapen:

Revisors konklusjon :

Etter vår mening

- *oppfyller årsrekneskapen gjeldande lovkrav og,*
- *gjer årsrekneskapen i det alt vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassen per 31. desember 2024, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med kommunelova sine regler og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.*

Andre lovmessige krav:

- Konklusjon om registrering og dokumentasjon
- Konklusjon om årsmeldinga
- Utsegn om forklaring for vesentlege budsjettavvik

Revisjonen har gjennom sine handlingar ikkje avdekket forhold som er av ein slik art at dei har betydning for konklusjonane på andre lovmessige krav.

For nærare informasjon vises det til revisjonsberetninga.

Uttale frå kontrollutvalet:

Kontrollutvalet skal gi uttale til følgande:

- Kommunekassens årsrekneskap og årsberetning
- Konsolidert årsrekneskap
- Kommunale føretak (årsrekneskap og årsberetning)
- Lånefondet (årsberetning kan inngå i kommunekassens årsberetning)

Som oftast vil det vere hensiktsmessig med ein samla uttale til kommunekassens årsrekneskap, konsolidert årsrekneskap og årsberetning. Kontrollutvalet gir ikkje uttale til politisk råd og kommunalt oppgåvefellesskap, med mindre revisor har gitt revisjonsberetning.

Når det gjelder Bykle kommune skal kontrollutvalet berre gi uttale til kommunekassens årsrekneskap og årsberetning.

Handsaming av årsrekneskapen

Handsaming av årsrekneskapen og årsberetning vil vere som følger.

- Kommunedirektør avleggar årsregnskapet innan 22.02.25

- Kommunedirektør utarbeider årsberetning innan 31.03.25
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret innan 15.04.25
- Kontrollutvalet avgir uttalelse om årsrekneskapen til kommunestyret
- Formannskapet innstiller overfor kommunestyret om godkjenning (Kontrollutvalets uttalelse skal føreligge når formannskapet handsamar årsrekneskapen)
- Kommunestyret godkjenner årsrekneskapen innan 30.06.25

Vurderingar:

Sekretariatet vil anbefale kontrollutvalet å gi ein standard uttale til årsrekneskapen og årsberetninga for 2024.

Framlegg til vedtak:

Uttale frå kontrollutvalet til kommunestyret:

Kontrollutvalet har handsama Bykle kommunes årsrekneskap og årsberetning for 2024. Agder Kommunerevisjon IKS har avgitt normalberetning utan spesielle merknader.

Basert på revisjonsberetninga har kontrollutvalet ingen spesielle merknader til kommunens årsberetning. Kontrollutvalet er ikkje kjent med andre forhold, framkomme i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalets uttale.

Kontrollutvalet anbefaler at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen og årsberetninga for 2024.

SAK 09/25 PROSJEKTPLAN «HOVDEN SKIGYMNAS»

Handsaming i møte:

Kontrollutvalet drøfta saka og framlegg til vedtak og innstilling vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner prosjektplanen for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i Hovden Skigymnas under føresetnad av at kommunestyret bevilger ekstra midlar til gjennomføring inneverande år.

Kontrollutvalet ber om ei ekstra løyving til å gjennomføre prosjekt eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon «Hovden Skigymnas» sett i lys av årleg kommunal ressursbruk og moglege investeringsprosjekt.

Framlegg til innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret bevilger kr 400 000 til gjennomføring av prosjekt forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i Hovden Skigymnas.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til prosjektplan frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 02.05.25

Bakgrunn:

Kontrollutvalet drøfta mogleg bestilling av forvaltningsrevisjon og/eller eigarskapskontroll i sitt møte 05.02.25 og vedtok følgande:

Kontrollutvalet drøfta mogleg forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll av Hovden Skigymnas. Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS legge fram framlegg til prosjektplan med alternativ for gjennomføring av prosjekt.

Agder Kommunerevisjon IKS har utarbeida framlegg til prosjektplan som kontrollutvalet må ta stilling til.

Første ledd i prosjektet er utarbeiding av ein prosjektplan som nærare beskriv bakgrunn for prosjektet, problemstillingar, revisjonskriterier og metode.

Revisor foreslår følgande problemstillingar i den framlagde prosjektplanen:

Eigarskapskontroll:

- *Utøves Bykle kommunes eierinteresser i Hovden Skigymnas AS i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og anbefalinger om god eierstyring?*

Forvaltningsrevisjon:

- *Er driften av Hovden skigymnas økonomisk bærekraftig?*

Det viktigaste er å vurdere om problemstillingane samsvarer med kontrollutvalets ønsker når det gjeld kva ein vil å få svar på gjennom prosjektet.

Vurderingar:

For nærmare detaljer og avgrensingar vises det til framlegg til prosjektplan og til forvaltningsrevisors presentasjon av prosjektplanen i møtet.

I samråd med forvaltningsrevisor vil det være mogleg å foreta eventuelle justeringar i prosjektplanen dersom utvalet skulle ønske det.

Sekretariatet har hatt dialog med Agder Kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalet sine ressursar til forvaltningsrevisjon er brukt opp for inneverande år med forvaltningsrevisjonsprosjektet «Introduksjonsprogrammet i Bykle kommune».

Agder Kommunerevisjon IKS estimerer at bestilling av både eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Hovden Skigymnas AS inneberer 300-400 timer ressursinnsats. I budsjettet kjem det ikkje fram ein årleg timeressurs til forvaltningsrevisjon. Vi legg til grunn ei gjensidig forståing med revisjonen at utvalet kan pårekna å få gjennomført to prosjekter i perioden innanfor eksisterande budsjettamme i tillegg til risiko og vesentlighetsvurdering.

Det kan være mogleg allereie nå å bestille forvaltningsrevisjon og/eller eigarskapskontroll i Hovden Skigymnas AS under føresetnad av at kommunestyret bevilger nødvendige ekstra midlar. Revisjonen tek sikte på å framlegga rapport frå prosjektet til kontrollutvalet første halvår 2026.

Kontrollutvalet drøftar saka i møte. Saka vert lagt fram utan framlegg til vedtak,

Framlegg til vedtak:

SAK 10/25 REVISOR ORIENTERAR

Handsaming i møte:

Rekneskapsrevisjon:

Forenkla etterlevelseskontroll har frist 30.06.25

Forvaltingsrevisjon:

Jobbar med forvaltningsrevisjon «Introduksjonsprogrammet i Bykle kommune» og er i rute til levering av endeleg rapport hausten 2025.

Lukking av møte:

Leiar foreslo å lukke møtet under deler av orienteringa frå revisor med henvisning til Kommuneleva § 11-5 tredje ledd punkt b – jf. Offentleglova §24.

Utvalet drøfta dette og vedtok følgande:

Vedtak:

Kontrollutvalet lukker møtet under deler av orienteringa frå revisor med henvisning til Kommuneleva § 11-5 tredje ledd punkt b – jf. Offentleglova §24.

Møtet blei lukka. Revisor orienterte i saka.

Møtet blei opna att.

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tar informasjonen frå revisor til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Bakgrunn for saka:

Det er kontrollutvalets ansvar å sjå til at det blir gjennomført revisjon i kommunen.

Revisor orienterar løpande gjennom året om relevante saker og tema. På denne måten held kontrollutvalet seg informert om det løpande revisjonsarbeidet.

Dei tema revisor orienterar om vil bli protokollført.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar informasjonen frå revisor til orientering.

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet: Neste møte i kontrollutvalet 05.06.25

Eventuelt

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak 12/25

Møtedato: 17.09.25

Sakshandsamar: ILA

SAK 12/25 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRÅ REVISOR

Vedlegg:

Uavhengighetserklæring frå oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor Torjus Finstad Ledaal.

Bakgrunn for saka:

Oppdragsansvarleg revisor skal i medhald av forskrift om kontrollutval og revisjon §19 kvart år gje ei skriftleg eigenvurdering om si uavhengighet til kontrollutvalet.

Kontrollutvalet må vurdere om revisors eigenvurdering tilseier at revisor tilfredsstiller dei krav til uavhengighet som går fram i kommunelova og forskrift om kontrollutval og revisjon.

Vurdering:

Kontrollutvalet kan ta egenerklæringa til orientering

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor si eigenvurdering om uavhengighet til orientering.

Kontrollutvalget
Bykle kommune

Kristiansand, 05.8.25

Vurdering av uavhengighet – Bykle kommune

Innledning

Det følger av kommuneloven § 24-4 at revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet har i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16 satt krav til revisors uavhengighet. Departementet har i videre i forskriftens §§ 17 og 18 satt grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten og grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha.

I følge forskriftens § 19 skal den som utfører revisjon skal løpende vurdere sin uavhengighet og oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Kommunelovens krav til uavhengighet

§ 24-4. Revisors uavhengighet ogandel.

Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisjonen mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefelle eller samboer
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap.
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren.
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven § 218.

§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

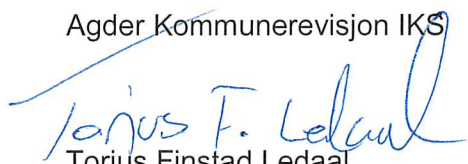
Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

§ 18 pkt. a og b: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. c: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. d: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. e: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors uavhengighet og objektivitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Agder kommunerevisjon IKS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>
Pkt. f: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. g: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Agder Kommunerevisjon IKS opptrer som fullmektig for kommunen.</i>
§ 16: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet</i>
§ 17 Revisor tilknytning/ nærstående	<i>Undertegnede har ikke slik tilknytning eller nærstående som har tilknytning til kommunen, dens ansatte eller tillitsmenn som har betydning for min uavhengighet og objektivitet</i>

Krav til vandel og kvalifikasjonskrav for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor revisor

Det vises til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 9 mht kvalifikasjonskrav. Jeg bekrefter at jeg fyller kvalifikasjonskravene i § 9 (3) og har god vandel.

Agder Kommunerevisjon IKS



Torjus Finstad Ledaal

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak 13/25

Møtedato: 17.09.25

Sakshandsamar: ILA

**SAK 13/25 ENGASJEMENTSBREV BYKLE KOMMUNE FRÅ AGDER
KOMMUNEREVISJON IKS**

Vedlegg:

Engasjementsbrev frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 29. august 2025

Bakgrunn for saka:

Revisor har utarbeidd eit engasjementsbrev til kontrollutvalet, der formålet med og innhaldet i revisjonen og revisors plikter blir avklart.

Revisjonen består av rekneskapsrevisjon, eigarskapskontroll, forvaltningsrevisjon og anna kontroll. I engasjementsbrevet beskriv revisor si forståing av revisjonsoppdraget, slik at utvalet får ei oppfatning av kva som kan forventast av revisor. Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget vert utarbeidd for kvar valperiode eller oftare om det er forhold som tilseier det.

For nærmare informasjon viser ein til det vedlagte brev og til orientering i møte.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar engasjementsbrev frå Agder Kommunerevisjon IKS til orientering.

Kontrollutvalget
Bykle kommune

Kristiansand, 29.august 2025

Engasjementsbrev - Bykle kommune

1. Innledning

Agder Kommunerevisjon IKS er valgt som revisor for Bykle kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller medhold av lov. Dette omfatter revisjonen av kommuneregnskapet. Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss som revisor.

Vårt honorar vil ta utgangspunkt i medgått tid, budsjett vedtatt av kommunestyret er basert på estimat på forbruk av tid.

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlige eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Ansatte i revisjonsselskapet avgir årlig en erklæring til selskapets ledelse om sin uavhengighet.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommunelovens § 25-1 er det kommunedirektøren i kommunen som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektøren sitt ansvar å fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med

bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap for kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på overordnet risiko - og vesentlighetsanalyse.

Forvaltningsrevisjon

I henhold til kommuneloven § 23-3 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

Innenfor forvaltningsrevisjon av kommuner og fylkeskommuner er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon vil være beskrevet ved rapporteringen av den enkelte revisjon, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Tor Ole Holbek.

Eierskapskontroll

I henhold til kommunelovens § 23-4 skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med

lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Planlegging, gjennomføring og rapportering av eierskapskontroll skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området.

Revisor skal sende et utkast til rapport om eierskapskontroll for uttalelse til selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen(e) skal i helhet fremgå av rapporten som sendes til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll er Tor Ole Holbek.

Regnskapsrevisjon

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt ved avrapportering, slik at vi her bruker noe mer plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Torjus Finstad Ledaal.

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskapet skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest innen 31. mars.

Revisjonens utførelse og forholdet til internkontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med internkontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv internkontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens internkontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens internkontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering som legges frem for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30.juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges ut for kontroll.

Moderat sikkerhet innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men det skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelse gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil, kommuneloven § 24-5. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

Vi vil avgi følgende andre revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11)
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektrengskap o.l. i henhold til ISA 805
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende brukere helse- og omsorgstjenester

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene, jfr kommunelovens § 24-2 fjerde ledd.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på [Personvernerklæring – Agder Kommunerevisjon IKS \(agderkomrev.no\)](https://www.agderkommunerevisjon.no). Vi er behandlingsansvarlige for de personopplysninger vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Det utarbeides prosjektplan i forbindelse med oppstart av den enkelte forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalget skal sørge for at plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir utarbeidet, og innstille til kommunestyret, som vedtar planen.

Forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller rapporteres til kontrollutvalget i form av egne rapporter.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, internkontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen har en tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen vil regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

- Presentasjon av revisjonsstrategi for regnskapsåret (høst)
- Orientering om risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll (høst)
- Orientering om status regnskapsrevisjon (hvert møte)
- Revisjonsberetning (frist avleggelse 15.4)
- Nummererte brev (se nedenfor)
- Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll (innen 30.6)

Vi legger vekt på å ha god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men som vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev utover misligheter. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektør. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registreringen og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg oppdraget

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Revisor skal også sende nummerert brev til kontrollutvalget dersom det ved forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen er avdekket avvik som medfører modifisert uttalelse fra revisor.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om at vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlig uttalelse fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

6. Revisor plikter etter hvitvaskingsloven

Revisor er etter hvitvaskingsloven § 4 annet ledd bokstav a rapporteringspliktig til Økokrim dersom revisor etter nærmere undersøkelser finner forhold som gir grunnlag for mistanke om hvitvasking eller terrorfinansiering, jfr. hvitvaskingsloven § 26.

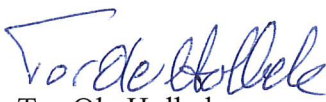
Revisors oppgaver etter hvitvaskingsloven er å gjennomføre kundetiltak og løpende oppfølging basert på risikovurdering, samt foreta nærmere undersøkelser og rapportere til Økokrim dersom revisor avdekker forhold som kan indikere at midler har tilknytning til hvitvasking eller terrorfinansiering.

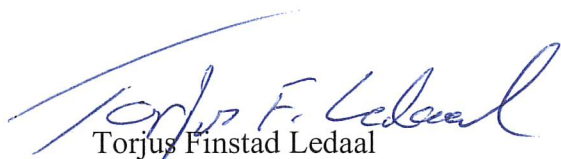
Det følger av hvitvaskingsloven § 26 fjerde ledd at innrapportering til Økokrim i god tro ikke innebærer brudd på taushetsplikt. Revisors taushetsplikt etter kommuneloven § 24-2 er ikke til hinder for at revisor rapporterer til Økokrim.

7. Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen
Agder kommunerevisjon IKS


Tor Ole Holbek
Revisjonsdirektør


Torjus Finstad Ledaal
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Kopi: Kommunedirektør

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak 14/25

Møtedato: 17.09.25

Sakshandsamar: WG

SAK 14/25 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I BYKLE KOMMUNE 2026

Vedlagte saksdokument:

1. Vedteke budsjett for Agder Sekretariat KO
2. Agder Kommunerevisjon IKS – delbudsjett Bykle 2026

Bakgrunn for saka:

Kommunen skal ha ei forsvarleg revisjonsordning og eit uavhengig sekretariat. Budsjettframlegget inneheld difor lovpålagte oppgåver. Budsjettframlegget er delt inn i 3 hovudgrupper; kontrollutvalet sine utgifter, utgifter til revisjonstenester og til sekretariat.

Kommunal- og Moderniseringsdepartementets Veileder om kontrollutvalets rolle og oppgåver s. 16, seier bl.a. at: Kontrollutvalet skal utarbeide framlegg til budsjett. I budsjettet må kontrollutvalet synleggjere kontrollutvalets eigne kostnader og kostnader knytt til revisjonsaktiviteter.

Videre står det noko om kven som kan gjera endringar i kontrollutvalets budsjett: Budsjettframlegg frå kontrollutvalet kan berre endrast av kommunestyret.

Grunnen til at kontrollutvalets budsjett er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere.

Kontrollutvalets budsjettframlegg skal difor uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har naudsynt informasjon om kva for eit budsjett kontrollutvalet treng for å utøve sin funksjon.

Når det gjelder betaling for tenester som vert kjøpt av revisjonsselskapet og sekretariatet for kontrollutvala, vert desse fastsett av hhv. representantskapet for revisjonen og av styret for sekretariatet og kan berre endrast av desse.

Agder Sekretariat KO

Driftstilskotet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalet, frå sakshandsaming til utsending av innkallingar og utskrifter, oppfølging av kontrollutvalets vedtak, arkivhald med meir.

Agder Sekretariat KO er omdanna til eit kommunalt oppgåvefellesskap og det er representantskapet som fastsett budsjettet for 2026. Det skjedde i møte 10.06.25. Vedlagt følger utskrift av representantskapets handsaming av økonomiplan/budsjett for 2026.

Etter nokre år med meirforbruk, endre 2024 med eit tilnærma nullresultat før finansinntekter. Ved utarbeidinga av budsjett for 2026 er det teke utgangspunkt i rekneskapstal for 2024, tillagt løns- og prisvekst for 2025, samt forventa vekst for 2026.

I samband med organisasjonsendring frå §27-samarbeid etter gamal kommunelov til

kommunalt oppgåvefellesskap etter ny kommunelov med verknad frå 01.11.23, er det også innført ny modell for fordeling av sekretariatets utgifter. Kriteria for fordeling av utgiftene er ein fast andel, samt ein variabel del som vert berekna med utgangspunkt i antal innbyggjarar og antal møte i kontrollutvala.

Det er budsjettert med fem møter i kontrollutvalet i 2026.

Berekningsmodellen medfører at driftstilskotet for Bykle kommune til Agder Sekretariat KO vert auka frå kr 178.000 i 2025 til kr 185.000 i 2026.

Deltakertilskotet for 2026 vert fordelt som følger mellom deltakarkommunane:

Tabell: Utvikling i deltakertilskudd

Deltakerkommune	Tilskudd 2026 (B)	Tilskudd 2025 (R)	Tilskudd 2024 (R)
Evje og Hornnes	207.000	199.000	175.000
Bygland	186.000	178.000	157.000
Bykle	185.000	178.000	156.000
Farsund	255.000	244.000	216.000
Flekkefjord	251.000	240.000	211.000
Hægebostad	191.000	183.000	161.000
Iveland	188.000	180.000	158.000
Kvinesdal	226.000	216.000	190.000
Lindesnes	379.000	362.000	319.000
Lyngdal	276.000	264.000	233.000
Sirdal	192.000	184.000	161.000
Valle	187.000	179.000	157.000
Åseral	184.000	176.000	155.000

*) Avrundet til nærmeste hele 1000 kr.

For nærare informasjon vises det til vedlagte sak om økonomiplan/budsjett frå representantskapet.

Agder Kommunerevisjon IKS:

I medhald av lov om interkommunale selskap § 18 og 20 skal representantskapet vedta budsjett for komande kalenderår og ei gong i året vedta selskapets økonomiplan.

I medhald av selskapsavtalen ligg det til representantskapets mynde å vedta budsjett og økonomiplan, herunder å bestemme den nærmare fordelinga av utgifter på den enkelte kommune og verksemd. Vedteke budsjett/økonomiplan skal sendast eigarane innan 10. oktober før budsjettåret for innarbeiding i deltakarkommunens årsbudsjett.

Sekretariatet har motteke delbudsjett for 2026 frå Agder Kommunerevisjon IKS. Der er det lagt inn ei auke i tilskotet til revisjonen med 4,7% frå året før.

I tillegg kjem kr 62 500 til forenkla etterlevelsesk kontroll. Samla revisjonstilskot for 2026 utgjør dermed kr 952.500.

Tilskotet skal dekke rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll m.m.

For ytterlegare informasjon om budsjettet syner ein til det vedlagte delbudsjett frå revisjonen.

Revisjonen vil vere til stades i møte og kan kommentere budsjettet ytterlegare og svare på eventuelle spørsmål.

Kontrollutvalet sine utgifter:

Budsjettet for kontrollarbeidet skal omfatte kontrollutvalets samla verksemd.

Det er lagt inn ei auke tilsvarende forventa prisvekst.

Budsjettframlegget:

Det framlagte budsjettframlegg for kontrollarbeidet bygger på:

- Førre års budsjetttramme
- Delbudsjett Bykle for Agder Kommunerevisjon IKS for 2026
- Vedteke budsjett for Agder Sekretariat KO for 2026

Kontrollbudsjett Bykle kommune	Budsjettframlegg 2026	Vedteke budsjett 2025
Tilskot til revisjonen	Kr. 952.500	Kr. 909.500
Kommunen sin del av sekretariatstenester	Kr. 185.000	Kr. 179.000
<u>Kontrollutvalets utgifter:</u>		
Møtegodtgjersle og tapt arbeidsforteneste m.m.	Kr. 48.900	Kr. 47.000
Kurs og opplæring:	Kr. 41.600	Kr. 40.000
Bevertning:	Kr. 5.200	Kr. 5.000
Andre konsulenttenester: (ekstra ressursar til forvaltingsrevisjon, eigarskapskontroll mv.)	Kr. 83.200	Kr. 80.000
Totalbudsjett	Kr. 1.316.400	Kr. 1.260.500

Framlegg til vedtak:

1. Kontrollutvalet tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Bykle kommune for 2026 på kr 1 316 400
2. Kontrollutvalets budsjettframlegg skal uendra følge det samla budsjettframlegget for kommunen til kommunestyret.

Kontrollutvalget i
Bykle kommune

Del-budsjett for kontroll- og tilsynsarbeid i Bykle kommune for 2026

Budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeid i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og tilsynsarbeid skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret. Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles.

Agder Kommunerevisjon IKS – møteforberedelse, deltakelse ved kontrollutvalgs- og kommunestyremøter samt fagkontakt med sekretær

Iht kommunelov § 24-3 plikter revisor å være tilstede i kommunestyret ved behandling av saker som har tilknytning til revisors oppdrag. Revisor deltar også ved kontrollutvalgets møter. Sekretæren for kontrollutvalget vil ha utstrakt behov for kontakt med revisjonen for informasjon/drøfting av saksforberedelse til møter. Revisjonens tidsforbruk til møteforberedelse og møtedeltakelse ved politiske møter samt nødvendig fagkontakt med sekretær inngår i revisjonstilskuddet.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon - revisjonstilskudd

Det følger av Kommuneloven at kontrollutvalget skal påse at kommunen har regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Regnskapsrevisjon

Revisjonstilskuddet er basert på budsjettert tidsforbruk til bla løpende revisjon, årsoppgjørrevisjon og alle pliktige attestasjonsoppgaver.

Forvaltningsrevisjon

Agder Kommunerevisjon IKS har i løpet av 2024 utarbeidet ny risiko og vesentlighetsvurdering som grunnlag til plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Risiko og vesentlighets- vurdering er basert på en gjennomgang av hele kommunens virksomhet hvor risiko og vesentlighetsvurderingen vurderes utfra lav (L), middels (M)

eller høy (H) og/eller en kombinasjon av disse. Analysen er utført av revisjonen etter bestilling fra kontrollutvalget og ble lagt frem for kommunestyret høsten 2024. Analysen danner sammen med plan for forvaltningsrevisjon, grunnlag for kontrollutvalgets bestilling av forvaltningsrevisjon i perioden. Plan for forvaltningsrevisjon er dynamisk og behov for endringer vurderes fortløpende av kontrollutvalget. Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonsprosjekt «Introduksjonsprogrammet i Bykle kommune» i sak 24/24. Basert på risiko og vesentlighetsvurderingen og plan for forvaltningsrevisjon, så bestiller kontrollutvalget prosjekt for forvaltningsrevisjon.

Agder Kommunerevisjon IKS – Revisjonstilskudd 2025 – 2026;

Revisjonstilskuddet utgjør kr 890.000,-. Det er en økning i revisjonstilskuddet på 4,7 % fra 2025 til 2026. Revisor er i kommuneloven pålagt å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll. Denne oppgave er budsjettet til kr 62.500,-.

Eierskapskontroll (forvaltningsrevisjon)

Det skal gjennomføres eierskapskontroll i kommunens hel/deleide selskaper. Agder Kommunerevisjon IKS har i løpet av 2024 utarbeidet ny risiko og vesentlighetsvurdering. Analysen ble sammen med plan for eierskapskontroll behandlet av kommunestyret høsten 2024. Analysen og plan for eierskapskontroll danner grunnlag for kontrollutvalgets bestilling av eierskapskontroll/-forvaltningsrevisjon fra revisjonen.

Mål for kontrollen vil kunne være å vurdere om selskapene drives på en slik måte at kommunens målsetting med eierskapet ivaretas på en best mulig måte. Dette kan bety gode og effektive tjenester for kommunen, og gi en best mulig avkastning og ivaretagelse av samfunnsansvarlig forretningsdrift. Tilskuddet på eierskapskontroll inngår i revisjonstilskuddet.

Tallbudsjett - 2026 med noter

Vedlagt følger del-budsjett for 2026 for kontroll- og tilsynsarbeid i kommunen. De resterende budsjettposter, knyttet til kontrollutvalgets drift, utarbeides av kontrollutvalgets sekretær. Sekretæren fremmer også forslag til vedtak i saken.

Revisjonens tilskudd fra kommunen er beregnet etter medgått tid og en timepris tilnærmet selvkost.

Tor Ole Holbek
Revisjonsdirektør

Budsjettforslag for revisjon, selskapskontroll og revisjonens deltakelse ved politiske møter i 2026 – Bykle kommune

Tilskudd Agder Kommunerevisjon IKS forberedelse, møtedeltakelse kontrollutvalg, kommunestyret mv.		1
Forenklet etterlevelseskontroll	62 500,00	2
Revisjonstilskudd Agder Kommunerevisjon IKS	890 000,00	3
Sum	952 500,00	

Sum 952.500,-

kr 909.500,- i budsjett for 2025 inkluderer lovpålagt oppgave (forenklet etterlevelseskontroll)

Noter:*Note 1*

Arbeid med revisjonens tid til forberedelse og deltakelse ved politiske møter samt arbeid og dialog med sekretariatet, inngår i revisjonstilskuddet.

Note 2

Revisor er i kommuneloven pålagt å utføre forenklet etterlevelseskontroll. Denne oppgaven ble første gang budsjettet i 2021.

Note 3

Revisjonstilskuddet er beregnet til Kr 890.000,-. Det er lagt til grunn en utgiftsøkning på 4,7 % for 2026. I beløpet inngår både regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Det ble i 2024 utarbeidet en ny risiko og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll for perioden 2023-2027. Risiko og vesentlighetsvurderingen er sammen med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll behandlet av kommunestyret som sak høsten 2024 og danner grunnlag for bestilling fra kontrollutvalget til revisjonen.

Kristiansand, 05.09.25



Tor Ole Holbek
Revisjonsdirektør

Agder Sekretariat KO

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Representantskapet 10.06.25

SÆRUTSKRIFT

SAK 04/25 ØKONOMIPLAN 2026–2029 MED ÅRSBUDSJETT FOR 2026

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Representantskapet fattet følgende vedtak:

1. *Representantskapet vedtar økonomiplan 2026-2029 med et årsbudsjett for 2026 på kr. 2 908.000.*
2. *Utgiftene fordeles mellom deltakerkommunene som følger:*

<i>Evje og Hornnes</i>	<i>Kr. 207.000</i>
<i>Bygland</i>	<i>Kr. 186.000</i>
<i>Bykle</i>	<i>Kr. 185.000</i>
<i>Farsund</i>	<i>Kr. 255.000</i>
<i>Flekkefjord</i>	<i>Kr. 251.000</i>
<i>Hægebostad</i>	<i>Kr. 191.000</i>
<i>Iveland</i>	<i>Kr. 188.000</i>
<i>Kvinesdal</i>	<i>Kr. 226.000</i>
<i>Lindesnes</i>	<i>Kr. 379.000</i>
<i>Lyngdal</i>	<i>Kr. 276.000</i>
<i>Sirdal</i>	<i>Kr. 192.000</i>
<i>Valle</i>	<i>Kr. 187.000</i>
<i>Åseral</i>	<i>Kr. 184.000</i>

3. *Det foretas avregning i tråd med samarbeidsavtalen etter at årsregnskapet for 2026 foreligger.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler Willy Gill

Vedlegg:

Generelt:

Året 2026 er det 22. driftsåret i Agder Sekretariat. Sekretariatet ble vedtatt omdannet til kommunalt oppgavefellesskap KO med virkning fra 01.11.23. Representantskapet fastsetter økonomiplan med årsbudsjett for 2026.

Eierkommuner:

Bygland, Bykle, Evje og Hornnes,
Farsund, Flekkefjord, Hægebostad,
Iveland, Kvinesdal, Lindesnes,
Lyngdal, Sirdal, Valle, Åseral

Ansatte:

Daglig leder Willy Gill
Telefon: 90 95 62 46
E-post: willy.gill@asekretariat.no

Rådgiver Inger Lise Austrud
Telefon: 91 86 99 75
E-post: inger.lise.austrud@asekretariat.no

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Agder Sekretariat har 13 eier- og deltakerkommuner etter kommunesammenslåingene fra 01.01.20, mens det tidligere var 16 kommuner.

Selskapet hadde nullvekst i budsjettene i flere år. I budsjettene for de siste par årene ble det lagt inn en økning for å kompensere for pris- og lønnsvekst, samt for å delvis kompensere for tidligere års nullvekst.

Fra og med 2020 ble det innført ordning med deltakertilskudd basert på innbyggerantall. I forbindelse med vedtatt organisasjonsendring fra 01.11.23 er det vedtatt ny modell for beregning av deltakertilskudd basert på en fast andel pr. deltakerkommune, samt en variabel del basert på antall møter og antall innbyggere. Sekretariatets budsjetterte utgifter fordeles mellom deltakerkommunene og deltakertilskuddet betales forskuddsvis i 2 terminer. Det skal foretas avregning etter at årsregnskapet foreligger.

Tabellen nedenfor viser resultatutviklingen de senere år.

Tabell: Regnskapene 2022 -2024 med resultatutvikling, samt budsjett for 2025

	B2025	R2024	R2023	R2022
Sum driftsinntekter	2 783 000	2 656 509	2 364 407	2 249 254
Sum driftsutgifter	2 783 000	2 663 712	2 515 641	2 447 932
Brutto driftsresultat	0	- 7 203	- 151 234	- 198 678
Finansinntekter		95 309	72 045	29 658
Netto driftsresultat	0	88 106	- 79 189	- 169 020*

*) Særegent for 2022 var tilbakebetaling av oppstartstilskudd til sammenslåtte kommuner med kr. 120.000. Dette forklarer størsteparten av det negative resultatet som ble dekket inn ved bruk av disposisjonsfond.

For 2026 har jeg lagt inn en økning på snaue 4,5% som medfører et totalbudsjett på kr. 2.907.000.

Lønnsutgifter inkl. pensjon og arbeidsgiveravgift.

Lønn og sosiale kostnader utgjør om lag 87% av selskapets driftsutgifter og utgjør dermed den viktigste faktoren ved beregning av vekst i budsjettene. Rammen for det kommunale lønnsoppgjøret for 2024 endte på 5,2%, mens lønnsoppgjøret for 2025 ser ut til å ende på 4,4%.

Øvrige driftsutgifter.

Denne posten utgjør om lag 13% av driftsutgiftene og dekker blant annet husleie, kurs/opplæring, kontingenter/medlemskap/abonnementer, telefon/bredbånd og div. IT. Denne posten må fortsatt budsjetteres noe opp. Det skyldes ikke minst krav til obligatorisk etterutdanning, jf. krav fra NKRF. Hver medarbeider skal i løpet av en 3-årsperiode gjennomføre minst 105 kurstimer innenfor relevante fagområder. De senere årene har det vært en betydelig økning i hva vi må betale for deltakelse på aktuelle kurs og konferanser. Noe opplæring/kursemner kan gjennomføres som *e-kurs*, men mesteparten krever fysisk deltakelse. En betydelig andel av de fysiske konferansene er for både sekretariat og kontrollutvalgsmedlemmer. Blant annet gjennomføres den årlige kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF på Gardermoen hvert år. Dette er et viktig samlingspunkt for både oss sekretærer og for kontrollutvalgene. Derfor prioriterer vi deltakelse på denne konferansen.

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Agder Sekretariat er en kompetansebedrift. Opplæring gjennom kurs, konferanser og videreutdanning er viktig for å sikre gode tjenester til kontrollutvalgene, og for å beholde/rekruttere personell med god og riktig kompetanse.

En vil fortsatt arbeide for effektiv ressursutnyttelse og nøktern drift.

Inntekter/deltakertilskudd.

I forbindelse med vedtatt organisasjonsendring fra 01.11.23 er det vedtatt ny modell for beregning av deltakertilskudd basert på en fast andel pr. deltakerkommune, samt en variabel del basert på antall møter og antall innbyggere. Denne modellen bygger selvfølgelig på et budsjett, men i tillegg foretas det en avregning året etterpå regnskapsåret som sikrer dekning av sekretariatets utgifter (sett over 2 år).

Rentenivået varierer og i budsjettforslaget er renteinntektene budsjettert med kr. 0. Her er det med andre ord en liten «reserve» i budsjettet. Det har i flere år blitt brukt av disposisjonsfondet for å dekke inn negative resultater, så eventuelle positive resultater vil komme godt med for å bygge opp igjen disposisjonsfondet.

Deltakertilskuddet for 2026 fordeles som følger etter ny fordelingsmodell:

Tabell: Utvikling i deltakertilskudd

Deltakerkommune	Tilskudd 2026 (B)	Tilskudd 2025	Tilskudd 2024
Evje og Hornnes	207.000	199.000	175.000
Bygland	186.000	178.000	157.000
Bykle	185.000	178.000	156.000
Farsund	255.000	244.000	216.000
Flekkefjord	251.000	240.000	211.000
Hægebostad	191.000	183.000	161.000
Iveland	188.000	180.000	158.000
Kvinesdal	226.000	216.000	190.000
Lindesnes	379.000	362.000	319.000
Lyngdal	276.000	264.000	233.000
Sirdal	192.000	184.000	161.000
Valle	187.000	179.000	157.000
Åseral	184.000	176.000	155.000

*) Avrundet til nærmeste hele 1000 kr.

Økonomiplan 2026 – 2029.

Med ny organisasjonsform kommunalt oppgavefellesskap, KO, er det krav om utarbeidelse av økonomiplan. Året 2026 er første år i økonomiplanperioden 2026-2029, og utgjør årsbudsjettet for 2026.

Tabell: Økonomiplan 2025-2028 med årsbudsjett 2025

	2026	2027*	2028*	2029*
Sum driftsinntekter	2 907	2 907	2 907	2.907
Sum driftsutgifter	2 907	2.907	2.907	2.907
Resultat	0	0	0	0

*) 2026- kroner

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Forslag til vedtak:

1. Representantskapet vedtar økonomiplan 2026-2029 med et årsbudsjett for 2026 på kr. 2 908.000.
2. Utgiftene fordeles mellom deltakerkommunene som følger:

Evje og Hornnes	Kr. 207.000
Bygland	Kr. 186.000
Bykle	Kr. 185.000
Farsund	Kr. 255.000
Flekkefjord	Kr. 251.000
Hægebostad	Kr. 191.000
Iveland	Kr. 188.000
Kvinesdal	Kr. 226.000
Lindesnes	Kr. 379.000
Lyngdal	Kr. 276.000
Sirdal	Kr. 192.000
Valle	Kr. 187.000
Åseral	Kr. 184.000

3. Det foretas avregning i tråd med samarbeidsavtalen etter at årsregnskapet for 2026 foreligger.

Rett utskrift:

Willy Gill
Daglig leder
(sign.)

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak 15/25

Møtedato: 17.09.25

Sakshandsamar: ILA

SAK 15/25 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON ELLER EIGARSKAPSKONTROLL

Bakgrunn for saka:

I plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2023 – 2027, vedteke av kommunestyret i møte 12.09.24, er desse forvaltningsrevisjonsprosjekta prioritert:

Prioritet	Tema/sector/selskap	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.	Helse og velferd	Introduksjonsprogrammet for nyankomne innvandrere
2.	Helse og velferd	Helsesamarbeidet
3.	Kommunedirektørens stab	Samfunnssikkerhet og beredskap
4.	Planavdelinga	Bærekraftig arealplanlegging

Kommunestyret har i sitt vedtak av planen gjeve kontrollutvalet fullmakt til å gjere endringar i prioriteringa av aktuelle prosjekter, og til å sette i gang andre prosjekt utanom planen, dersom utvalet ser behov for det.

I plan for eigarskapskontroll for perioden 2023 – 2027, vedteke av kommunestyret i møte 12.09.24 er desse selskapa prioritert:

1. Setesdal Brannvesen IKS
2. Bykle og Hovden vekst AS
3. Konesjonskraft IKS

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet ba kommunestyret om ekstra midlar tidlegare i år til å gjennomføra ein forvaltningsrevisjon i Hovden Skigymnas, Kommunestyret vedtok å ikkje løyva ekstra midlar til kontrollutvalet i sitt møte i mai 2025.

Det har tidlegare vore drøfta gjennomføring av felles eigarskapskontroll for alle eigarkommunane i Setesdal Brannvesen IKS.

Eigarskapskontroll innebere å kontrollera om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eigarinteresser gjer dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring.

Vurderingar:

Føresetnaden for ein slik eigarskapskontroll bør vere at alle eigarkommunane vedtek å delta i gjennomføringa av kontrollen. Sekretariatet vurderer at det kan vere hensiktsmessig å bestille ein eigarskapskontroll nå.

Etter prioritering og bestilling av konkret prosjekt, vil det bli utarbeida ein prosjektplan som mellom anna omhandlar kva for nokre problemstillingar prosjektet tek sikte på å besvare. Prosjektplanen skal godkjennast av kontrollutvalet før prosjektet kan påbegynnes.

Kontrollutvalet står fritt til å prioritere kva for eit prosjekt dei vil setje i gong. Utvalet kan velje eit nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt eller ein eigarskapskontroll. Ein vil foreslå at kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS om å starte arbeidet med eit nytt prosjekt.

Saka vert lagt fram utan framlegg til vedtak.

Revisor vil vere til stades i møte og kan svare på eventuelle spørsmål.

Framlegg til vedtak:

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak 16/25

Møtedato: 17.09.25

Sakshandsamar: ILA

SAK 16/25 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA

Vedlegg:

Attestasjonsuttale frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 26.06.25

Brev 1-25 Forenkla etterlevelseskontroll frå Agder Kommunerevisjon datert 26.06.25

Tilbakemelding frå kommunedirektøren, datert 09.09.25

Bakgrunn for saka:

Revisor har utført eit attestasjonsoppdrag i samband med Bykle kommunes etterleving av føresegnar og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til regelverket for offentlege anskaffingar – protokollplikt ved kjøp av varer og tenester mellom 0,1 mnok og 1,3 mnok.

Revisor har kontrollert følgande:

- Er vesentlege forhold for gjennomføringen av anskaffelsen nedtegnet i protokoll?
- Er det gjennomført en frivilling kunngjøring av konkurransen?

Uttalen gjev moderat sikkerheit for konklusjonen, altså er det ikkje like strenge beviskrav som til ei revisjonsberetning.

Saksopplysingar:

Kommunestyret skal sjå til at uavhengig instans med kunnskap om økonomiforvaltninga vurderer rutinane. Kommunestyret skal og sjå til at slike rutinar er etablert og overhaldt. Kontrollutvalet er kommunestyrets tilsynsorgan og det ligg til utvalet å føre tilsyn med kommunens forvaltning på kommunestyrets vegne.

Revisor har avlagt konklusjon med forbehold og legg ved tilhøyrande nummerert brev nr. 1.

Grunnlag for konklusjon med forbehold:

Det ble kontrollert innkjøp fra 7 leverandører. For 2 av de kontrollerte forelå det avvik på anskaffelsesprotokoll, mens det forelå avvik på frivillig konkurranse i 5 av de kontrollerte.

Konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe, med unntak av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» som gir oss grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene som er kontrollert.

Kommentar:

Merk at nummerert brev vedlagt i saken er nr. 1-25. Kontrollutvalet har tidlegare mottatt brev nr. 1-25 i sitt møte 05.02.25, så det er ikkje korrekt nummerering på vedlagte brev. Etter avtale med revisjonen vert ikkje brevet trekt tilbake, men om utvalet mottar andre nummererte brev i inneverande år vil det bli gitt nummer 3-25.

Vurderingar:

Forenkla etterlevelseskontroll erstattar ikkje den ordinære rekneskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, men kan sjåast på som eit supplement. For kontrollutvalets del er ansvaret avgrensa til å sjå til at det vert gjennomført, og halde seg orientert om risiko- og vesentlighetsvurdering samt resultatet frå kontrollen.

Forenkla etterlevelseskontroll styrker kontrollutvalets grunnlag for ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltninga er i samsvar med føresegner og vedtak.

Kommunedirektør er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørger for at økonomiforvaltninga er i tråd med føresegner og vedtak, og at økonomiforvaltninga er gjenstand for betryggande kontroll.

Revisor vil i møtet orientere om resultatet av forenkla etterlevelseskontroll og svare på eventuelle spørsmål.

Kommunedirektør er invitert inn til møte for å presentere si tilbakemelding i saka.

Sekretariatet har elles ingen merknader i saka.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale frå forenkla etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 1 til orientering.

Til kontrollutvalget i Bykle kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Bykle kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Overholdelse av regelverket for offentlige anskaffelser- protokollplikt ved kjøp av varer og tjenester mellom 0,1 mnok og 1,3 mnok.

Kriteriene er hentet fra «Forskrift om offentlige anskaffelser § 7-1», samt veileder til reglene om offentlige anskaffelser kapittel 5.2.2.

Her vil vi se på etterlevelse av følgende forhold:

- Er vesentlige forhold for gjennomføringen av anskaffelsen nedtegnet i en protokoll?
- Er det gjennomført en frivillig kunngjøring av konkurransen?
-

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM 1 Kvalitetsstyring for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Agder Kommunerevisjon IKS et tilstrekkelig kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Det ble kontrollert innkjøp fra 7 leverandører. For 2 av de kontrollerte forelå det avvik på anskaffelsesprotokoll, mens det forelå avvik på frivillig konkurranse i 5 av de kontrollerte.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av de forhold som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene som er kontrollert.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Bykle kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Kristiansand, 26. juni 2025



Tommy Pytten
Statsautorisert revisor

Til kontrollutvalget i Bykle kommune

Brev nr.1/25

Forenklet etterlevelsesk kontroll økonomiforvaltningen 2024 – offentlige anskaffelser

Konklusjon

Basert på revisjonens gjennomgang avga vi uttalelse med følgende konklusjon:

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Det ble kontrollert innkjøp fra 7 leverandører. For 2 av de kontrollerte forelå det avvik på anskaffelsesprotokoll, mens det forelå avvik på frivillig konkurranse i 5 av de kontrollerte.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av de avvik som er beskrevet i avsnittet «grunnlag for konklusjon med forbehold», ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Bykle kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de kontrollerte bestemmelsene i Forskrift om offentlige anskaffelser § 7-1, samt veileder til reglene om offentlige anskaffelser kapittel 5.2.2.»

Bakgrunn

Basert på risikovurdering lagt frem for kontrollutvalget ble følgende valgt ut for kontroll i 2024

Etter en samlet vurdering har revisjonen valgt ut området: Overholdelse av regelverket for offentlige anskaffelser- protokollplikt ved kjøp av varer og tjenester mellom 0,1 mnok og 1,3 mnok.

Kriteriene er hentet fra «Forskrift om offentlige anskaffelser § 7-1», samt veileder til reglene om offentlige anskaffelser kapittel 5.2.2. Her vil vi se på etterlevelse av følgende forhold:

- *Er vesentlige forhold for gjennomføringen av anskaffelsen nedtegnet i en protokoll?*
- *Er det gjennomført en frivillig kunngjøring av konkurransen?*

Gjennomført kontroll

Det ble hentet ut oversikt over kjøp fra de enkelte leverandører på beløp mellom kr 0,1 mnok og kr 1,3 mnok i 2024. Basert på dette, valgte revisjonen å kontrollere 7 anskaffelser.

I kontrollen ble det avdekket at det ikke var utarbeidet anskaffelsesprotokoll for 2 av de 7 utvalgte anskaffelsene. Det var dessuten mangler i 5 av de 7 kontrollerte vedrørende frivillig kunngjøring.

Antallet avvik er av en slik størrelsesorden sett i forhold til vårt utvalg at vi har vurdert hvorvidt det kvalifiserer til konklusjon med forbehold eller negativ konklusjon i vår uttalelse.

En konklusjon med forbehold innebærer at med unntak av de avvikene vi har identifisert er det ikke avdekket forhold som gir oss grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentligste overholder revisjonskriteriene.

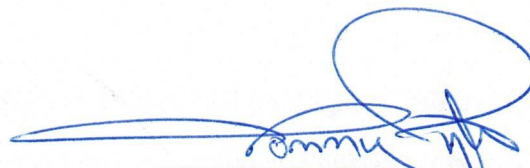
En negativ konklusjon innebærer at vi mener det foreligger forhold som gir oss grunn til å tro på at kommunen ikke overholder revisjonskriteriene.

På bakgrunn av avdekket avvik har vi valgt konklusjon med forbehold, og ikke en negativ konklusjon.

Vi ber administrasjonen komme med en skriftlig tilbakemelding, innen 1. september, vedrørende resultatet av denne kontroll, og at denne tilbakemelding også oversender til kontrollutvalget.

Kristiansand, 26. juni 2025


Tor Ole Holbek
Revisjonsdirektør


Tommy Pytten
Statsautorisert revisor

Kopi: Kommunedirektør

Tilbakemelding på brev nr. 1 - forenklet etterlevelsesk kontroll økonomiforvaltningen 2024- offentlige anskaffelser Bykle

Fra Tommy Pytten <Tommy.Pytten@agderkomrev.no>
Dato on. 10.09.2025 09:39
Til Inger Lise Austrud <inger.lise.austrud@asekretariat.no>
Kopi Tor Ole Holbek <Tor.Ole.Holbek@agderkomrev.no>; Torjus Finstad Ledaal <Torjus.Ledaal@agderkomrev.no>

Hei!

Oversender kopi av svar fra kommunedirektør på brev nr. 1 forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen 2024 - offentlige anskaffelser i Bykle:

Fra: Sloth, Karina <karina.sloth@bykle.kommune.no>
Sendt: tirsdag 9. september 2025 16:05
Til: Tor Ole Holbek <Tor.Ole.Holbek@agderkomrev.no>
Emne: Svar på «Forenkla etterlevingskontroll økonomiforvaltninga 2024 – offentlege anskaffingar»

Vedlagt: Svar på «Forenkla etterlevingskontroll økonomiforvaltninga 2024 – offentlege anskaffingar»

Vi viser til førespurnad om skriftleg tilbakemelding på revisjonen si forenkla etterlevingskontroll av økonomiforvaltninga 2024, med vekt på protokollplikt og frivillig kunngjering etter forskrift om offentlege anskaffingar § 7-1 og tilhøyrande rettleiing (kap. 5.2.2). Revisjonen har kontrollert sju anskaffingar. For to av desse låg det ikkje føre anskaffingsprotokoll, og for fem var det manglar knytte til frivillig kunngjering. Me tek funna alvorleg, men merkar oss at revisjonen trass i dei påpeikte avvika konkluderer med forbehold og ikkje negativ konklusjon.

Bykle kommune har dei siste åra hatt eit tydeleg og systematisk fokus på å minimere risiko for avvik frå regelverket om offentlege anskaffingar. For å styrkje dette arbeidet har kommunestyret nyleg vedteke eit nytt innkjøpsreglement. Reglementet klargjer ansvarsdeling, terskelverdiar, dokumentasjonskrav (m.a. protokoll), og krav til konkurranse gjennom kunngjering eller annan forsvarleg innhenting av tilbod.

I tillegg har vi innført ein fast ordning der alle leiarar fyller ut eit sjølvvurderingsskjema kvar sjette månad. Skjemaet inneheld konkrete kontrollspørsmål om etterleving av reglane for offentlege anskaffingar, inkludert bruk av protokoll og handtering av frivillig kunngjering der dette er relevant. Svara blir følgde opp i linja og i verksemdsgjennomgangar.

Med bakgrunn i revisjonen sine funn vil administrasjonen gjennomføre desse tiltaka:

- Målretta opplæring og rettleiing:** Vi gjennomfører ei oppdatert, obligatorisk opplæringsøkt for innkjøpsansvarlege og leiarar om protokollplikt og praksis for frivillig kunngjering, med vekt på dokumentasjonskrav og sporbarheit.
- Styrka kontrollrutinar:** Innføring av enkel førehandskontroll ved kjøp i intervallet 0,1–1,3 mill. kroner, der innkjøpsrådgjevar kontrollerer at protokoll er oppretta og at vurdering av kunngjering/konkurranseform er dokumentert før avtale blir inngått.
- Malverk og sjekklister:** Revidert protokollmal og sjekklister blir gjort obligatoriske i anskaffingsprosessen, også for kjøp under kunngjeringsplikt, for å sikre einskapleg praksis.
- Stikkprøvar og leiarrapportering:** Kvart halvår gjennomfører vi stikkprøvekontrollar av anskaffingar i nemnde intervall. Resultat blir rapporterte i leiarmøte og inngår i den faste sjølvvurderinga.

5. Vurdering av ytterlegare tiltak: I lys av revisjonen sine merknader vil vi gjennomføre ei særskild risikovurdering for å sjå om det er behov for fleire tiltak.

Administrasjonen takkar for revisjonen si gjennomgang og innspel. Vi vurderer dei påpeikte forholda som handterbare, og at dei tiltaka som alt er sette i verk, kombinert med dei nye oppfølgingstiltaka, skal bidra til å redusere risiko for avvik ytterlegare og sikre betre etterleving framover.

Med venleg helsing

Karina Sloth

Kommunedirektør

M +47 48 00 80 06 | **E** Karina.Sloth@bykle.kommune.no

Bykle kommune Rådhuset Sarvsvegen 14 4754 Bykle

E postmottak@bykle.kommune.no | +47 37 93 85 00 | www.bykle.kommune.no



Bykle kommune
BYKLE SER LANGT

E-poster til og fra Bykle kommune er som hovedregel journalpliktige etter arkivlova. Andre vil kunne få innsyn i dem etter reglene i offentlighetsloven

Med vennlig hilsen

Tommy Pytten

Statsautorisert revisor

Agder Kommunerevisjon IKS

Hjemmeside: www.agderkomrev.no

Kontoradresse: Evjemoen

Postadresse: Kaserneveien 19, 4735 Evje

Telefon: 977 60 455

e-post: tommy.pytten@agderkomrev.no



Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak 17/25

Møtedato: 17.09.25

Sakshandsamar: ILA

**SAK 17/25 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON
«INTRODUKSJONSPROGRAMMET I BYKLE KOMMUNE»**

Vedlegg:

Rapport frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert september 2025 (vedlegg i epost)

Saksopplysningar:

Generelt:

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal bruke for å sikre at kommunen drives på ein måte som varetek innbyggjarane sine behov og rettigheter best mogleg. Forvaltningsrevisjon er ein av dei pålagte oppgåvene til kontrollutvalet. Gjennom forvaltningsrevisjon undersøker kontrollutvalet om kommunen etterlever regelverk, når fastsette mål, og om ressursane forvalta på ein effektiv måte.

Fokus på å bidra til forbetring er eit viktig aspekt med gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet gjorde i sitt møte 02.10.2024 ei tinging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Introduksjonsprogrammet i Bykle kommune» med fokus på kommunens internkontroll knytt til introduksjonsprogrammet samt undersøkt om kommunen etterlever lovpålagte krav for introduksjonsprogrammet i praksis.

Rapporten har på vanleg måte vore på høyring hjå kommunen. Høyringssvaret står på side 47 i rapporten. Kommunedirektør er invitert til møtet.

Endeleg rapport vart ferdig i september 2025 og vert med dette lagt fram for handsaming i kontrollutvalet. Revisjonen vil presentere rapporten i møtet og svare på eventuelle spørsmål frå kontrollutvalet.

Problemstillingar:

Forvaltningsrevisjonsprosjektet har vore gjennomført med følgande hovudproblemstillingar:

- 1. Har Bykle kommune etablert internkontroll som bidrar til å sikre at bosatte flyktningar får et introduksjonsprogram som er i samsvar med kravene i regelverket?*
- 2. Etterlever Bykle kommune lovpålagte krav for introduksjonsprogrammet?*

Funn:

Konklusjonane nedanfor er henta direkte frå rapporten.

Revisjonens vurdering er at kommunen har en tydelig organisering og ansvarsfordeling for introduksjonsprogrammet. Kommunen har etablert rutiner og har tilgjengelige maler for arbeidet med planlegging og gjennomføring av programmet. Videre har flyktningtjenesten etablert ulike systemer/kontrollaktiviteter som kan bidra til å sikre at deltagerne får det

tilbudet de har krav på. Revisjonen påpeker at kommunen bør styrke forhold som knytter seg til avviksrapportering for introduksjonsprogrammet. Som følge av at revisjonen tidligere har gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjektet «Avvik og avvikshåndtering i Bykle kommune», velger vi å ikke formulere dette som en konkret anbefaling i dette forvaltningsrevisjonsprosjektet. Kommunen bør imidlertid sikre at også introduksjonsprogrammet tas med i det forbedringsarbeidet som nå gjøres i kommunen med hensyn til avvik og avvikshåndtering. Revisjonen konkluderer med at Bykle kommune i all hovedsak har etablert internkontroll for introduksjonsprogrammet som kan bidra til å sikre at deltagerne får et introduksjonsprogram som er i samsvar med kravene i regelverket

Oppsummert viser forvaltningsrevisjonsprosjektet at det gjøres mye godt arbeid med introduksjonsprogrammet i Bykle kommune. Kommunen sikrer at deltagerne får tilbud om introduksjonsprogram innenfor lovens frist på tre måneder. Før programmet starter opp, gjennomføres det kompetansekartlegging for den enkelte og det utarbeides en individuell integreringsplan. Revisjonen finner at det i enkelte av integreringsplanene er mangler i forhold til elementene som deltagerne skal få i løpet av programmet. Dette gjelder for kurs i foreldreveiledning, der ikke alle deltakerne (som dette var aktuelt for) har fått dette elementet spesifisert i sin plan. Revisjonen bemerker at dette kun var aktuelt for et mindretall av sakene, men vurderer at kommunen i fremtiden bør sikre at dette elementet tas inn i integreringsplanen for de deltagerne som har barn eller får barn i løpet av programmet.

Når det gjelder innholdet i introduksjonsprogrammet, vurderer revisjonen at deltagerne i all hovedsak har fått de elementene som de har krav på etter loven. Undersøkelsen viser at alle deltagerne har fått norskopplæring og arbeidspraksis som del av sitt introduksjonsprogram. Revisjonen vurderer det som særlig positivt at kommunen har hatt et tydelig arbeidsrettet fokus gjennom hele introduksjonsprogrammet, dette er i tråd med de statlige forventningene om at ukrainerne skal komme raskt ut i arbeid. Undersøkelsen viser imidlertid at kommunen har et forbedringspotensial knyttet til kurs i foreldreveiledning. Flyktningtjenesten opplyser at alle som har barn, eller har fått barn i løpet av programmet, har gjennomført kurs i foreldreveiledning. Ved saksgjennomgang kan ikke revisjonen se at dette er dokumentert, og kommunen bør derfor sikre at gjennomført kurs i foreldreveiledning dokumenteres i den enkelte sak. For samtlige av sakene vi har gjennomgått i dette forvaltningsrevisjonsprosjektet har det vært aktuelt med kort programtid: dette innebærer at deltageren har rett til et introduksjonsprogram i inntil seks måneder, med mulighet for inntil seks måneders forlengelse.

Revisjonens gjennomgang viser at samtlige deltagere i første omgang fikk tilbud om et introduksjonsprogram med varighet på inntil 6 måneder. Mange har imidlertid søkt om og fått innvilget utvidet programtid. Målet med introduksjonsprogrammet er at deltagerne skal komme ut i arbeid når programmet avsluttes, mange av deltagerne har hatt behov for utvidet programtid for å komme nærmere sitt sluttmaal om ordinært arbeid. Ved gjennomgang av enkeltsaker har revisjonen sett at det i del saksmapper foreligger begrenset journalføring/dokumentasjon.

Revisjonen vurderer at kommunen bør rette økt fokus mot journalføring og dokumentasjon for å sikre at foreligger tilstrekkelig informasjon i den enkelte deltagers saksmappe. På bakgrunn av revisjonens undersøkelse konkluderer vi med at Bykle kommune i all hovedsak etterlever lovpålagte krav for introduksjonsprogrammet. Revisjonen har likevel funnet enkelte forbedringsområder som er formulert som anbefalinger i rapportens neste kapittel.

Revisors tilrådingar:

På bakgrunn av dei vurderingane som er gjort av revisjonen i rapporten, kjem dei med nokre tilrådingar om tiltak som dei meiner kan styrke arbeidet med introduksjonsprogrammet i Bykle kommune.

Revisjonen kjem med desse tilrådingane:

- *Kommunen bør sikre at de som har krav på kurs i foreldreveiledning får dette spesifisert som et element i sin integreringsplan.*
- *Kommunen bør sikre at det dokumenteres at kurs i foreldreveiledning er gjennomført for den enkelte deltager.*
- *Kommunen bør sikre at det foreligger tilstrekkelig dokumentasjon/journalføring i den enkelte sak.*

Vurdering:

Som alt nemnd i saka er eit viktig formål med forvaltningsrevisjon å bidra til forbetringar. Ein antek at rapporten vil vere eit nyttig grunnlag for kommunens forbetningsarbeid på området.

Det er kommunestyret som gjer vedtak i saka etter innstilling frå kontrollutvalet. Sekretariatet råder kontrollutvalet til å gjere framlegg til kommunestyret om å be kommunedirektør følge opp revisjonens tilrådingar i rapporten.

Det bør i tillegg bli sett ein frist for tilbakemelding til kontrollutvalet.

Framlegg til innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret ber kommunedirektør fylgje opp dei tilrådingane som kjem fram i forvaltningsrevisjonsrapporten «Introduksjonsprogrammet i Bykle kommune».

Kommunestyret ber kommunedirektør gje skriftleg tilbakemelding til kontrollutvalet innan 01.03.2026 om korleis tilrådingane i rapporten er fylgd opp.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak: 18/25

Møtedato: 17.09.25

Sakshandsamar: ILA

SAK 18/25 REVISOR ORIENTERAR

Bakgrunn for saka:

Det er kontrollutvalets ansvar å sjå til at det blir gjennomført revisjon i kommunen.

Revisor orienterar løpande gjennom året om relevante saker og tema. På denne måten held kontrollutvalet seg informert om det løpande revisjonsarbeidet.

Dei tema revisor orienterar om vil bli protokollført.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar informasjonen frå revisor til orientering.

Møteinnkalling

Utvalg: Representantskap Setesdal Miljø og Gjenvinning
Møtested: Syrtveit avfallsanlegg
Dato: 18.06.2025
Tid: 09:00

Evt. forfall meldes til Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS tlf 37 93 17 02 som sørger for innkalling av varamedlemmer.
Varamedlemmer møter bare etter nærmere innkalling.

Evje, 12.06.25

Morten K Haraldstad
leder

Svend Aage Petersen
Daglig leder

Saksnr.	Innhold
PS 1/25	Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
PS 2/25	Godkjenning av møteprotokoll
PS 3/25	Årsberetning 2024
PS 4/25	Årsregnskap 2024
PS 5/25	Valg av styre i SMG
PS 6/25	Eventuelt

PS 1/25 Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
PS 2/25 Godkjenning av møteprotokoll

Saksmappe: 2023/7- 21
Saksbehandler: SAP
Dato: 12.06.2025

Saksframlegg Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS

12/25	Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS	28.05.2025
3/25	Representantskap Setesdal Miljø og Gjenvinning	18.06.2025

Årsberetning 2024

Forslag til vedtak:

Årsberetning 2024 for Setesdal Miljø & Gjenvinning IKS tas til orientering

**Setesdal Miljø og Gjenvinning IKSs behandling av sak 12/2025 i møte den:
28.05.2025**

Behandling:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Styrets forslag til vedtak:

Årsberetning 2024 for Setesdal Miljø & Gjenvinning IKS tas til orientering

Saksutredning

I henhold til § 10 i selskapsavtalen og § 5 i forskrift om årsbudsjet, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper skal det hvert år legges fram en årsberetning sammen med årsregnskapet. I årsberetningen skal det gis opplysning om forhold som er viktige for å bedømme selskapets stilling og resultatet av virksomheten som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold som er av vesentlig betydning for selskapet.

Bakgrunn for saken

Krav til avlegging av årsberetning

Evje, 12.06.2025

Daglig leder

Vedlegg:

1 Årsberetning 2024_signert



SETESDAL MILJØ & GJENVINNING IKS

Årsberetning

2024

Formell bakgrunn

I henhold til § 10 i selskapsavtalen og § 5 i forskrift om årsbudsjet, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper skal det hvert år legges fram en årsberetning sammen med årsregnskapet. I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme selskapets stilling og resultatet av virksomheten som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold som er av vesentlig betydning for selskapet.

Styrets sammensetning

Navn	Verv	Kommune
Egil Mølland	leder (1/1-30/4.-24)	Iveland kommune
Eirik Birkeland	nestleder (fung.leder 1/5-31/12.- 24)	Bykle kommune
Anne Sofie Hornnes	medlem	E-H kommune
Kjell Øyvind Berg	medlem	Bygland Kommune
Torunn Charlotte Nyberg	medlem	Valle kommune
Monica Verdal	Vara 1/5-31/12.-24 for Egil Mølland	Iveland kommune
Odd Arne Fennefoss	Ansattes representant	SMG

Årets aktiviteter

Styret har i 2024 avholdt 6 møter og behandlet 34 saker. Det har ikke vært saker av en sådan karakter at de bør nevnes særskilt i årsmeldingen.

Personalressurser

Det har i 2024 ikke vært hverken nyansettelser eller avgang i arbeidsstaben. Selskapet har i hele 2024 leid ut en ansatt til Returkraft AS, denne har vært erstattet av en vikar. Det var pr. 31.12.-24 19 ansatte med totalt 17,35 årsverk – herav 1 lærling og 1 vikar. I tillegg har selskapet en person ansatt i gjennom VTA-ordning.

Arbeidsmiljø

Selskapet til stadighet fokus på arbeidsmiljøet både fysisk og psykisk. Setesdal Miljø & Gjenvinning IKS er IA-bedrift og medlem i Setesdal Bedriftshelsetjeneste, som vi benytter os av til gjennomgang av diverse tema. Annethvert år har vi en kartlegging av arbeidsmiljøet i selskapet der det gjennomføres en samtale med alle ansatte og skrives en tilbakemelding til selskapet om arbeidsmiljøet og om det er noe vi bør ha særskilt fokus på. I 2023 ble denne kartlegging gjennomført. Kartleggingen viste at det generelt er et godt arbeidsmiljø blant de ansatte i selskapet – både fysisk og psykisk. Det er likevel mindre ting som det bør settes fokus på i forhold til arbeidsmiljøet. Det skal foretas en ny kartlegging i 2025.

Sykefravær

Sykefraværet i SMG er vanligvis lavt. Sykefraværet i 2024 var i midlertid på 7,64% mot 2,79% i 2023. dersom man ser bort fra langtidsfravær er sykefraværet på 1,61% Det er ikke kommet tilbakemelding om at noe av sykefraværet har vært jobbrelatert.

Internkontroll

Jevnfør lov om helse, miljø og sikkerhet samt internkontrollforskriften arbeider selskapet kontinuerlig med å ivareta HMS.

Selskapet har HMS-håndbok som legger til rette for HMS-arbeidet. En del av HMS-arbeidet består bl.a. av gjennomgang av sikkerhetsrutiner og driftsprosedyrer ved håndtering av avfall og bruk av maskiner og utstyr. Selskapet har egne driftsmanualer for de overordnede driftsområder ved selskapet. Disse inngår som en del av HMS-arbeidet og internkontrollen. I tillegg inngår gjeldende lover og forskrifter knyttet til selskapets arbeidsområde som en del av HMS håndboken og er tilgjengelig for de ansatte – disse omhandler: Internkontroll, brann og eksplosjonsvern, el-sikkerhet, miljø og helse, strålevern, industrivern, arbeidsmiljø, forurensing og storulykker. Det foretas årlige vernerunde med verneombud. HMS er satt opp som eget punkt på hvert personalmøte.

Likestilling

I Setesdal Miljø & Gjenvinning er begge kjønn representert i arbeidsstokken. Ved utlysning av stillinger har vi tidligere fremsatt ønske om at begge kjønn skal være representert. Dette vil også gjelde for fremtidige ansettelser. Selskapet har tilrettelagt arbeidsplassen for begge kjønn.

Selskapet sine kontor og personalfasiliteter er universelt utformet og tilrettelagt for begge kjønn.

Selskapet har i dag en kjønnsfordeling på 17 % kvinner og 83 % menn blant de ansatte.

Kurser og etterutdanning.

vrderer fortløpende relevante kurs for å opprettholde og utvikle kompetansen på alle fagområder, og for å sikre helse, miljø og sikkerhet. I 2024 har det ikke vært aktuelt med særskilte kurs for de ansatte.

Regnskap

Årsregnskapet viser et ordinært resultat på kr. 2 306 983,- et regnskapsmessig resultat på kr. 0,- samt et udekket beløp i investeringsregnskapet på kr. 7 929,-

Selvkostregnskapet for 2024 viser et overskudd på kr. 735 190,-. Overskuddet motregnes i tidligere års underskudd for utjevning mot selvkostfond. Ikke inndekket beløp stort kr. 1 311 519,- gjenstår som negativt selvkostfond.

underskuddet må kreves inn gjennom regulering av de kommende års avgifter for utjevning mot selvkostfondet. Ikke inndekket beløp på kr. 1 311 519,- gjenstår som negativt selvkostfond per 31.12.2024.

SMG svarer skatt av overskudd på næringsavfall. For 2024 er overskudd på næringsavfall beregnet til kr. 745 063,- og en skattekostnad på kr. 237 202,-.

Avvik i driftsregnskapet

I driftsregnskapet er det inntektsført kr. 26,4 mill. som overføringer og tilskudd fra andre, mens det var budsjettet med kr. 25,1 mill. dette avviket skyldes i hovedsak utbetaling av sykelønn og lønnstilskudd som ikke er budsjettet.

For salgs- og leieinntekter er inntektene ca. 3,5 større enn budsjettet, dette skyldes primært leieinntekter på personal utleid til Returkraft AS samt bedre priser ved salg av varer.

Lønn og sosiale kostnader i 2024 var ca. kr. 2,3 mill. høyere enn budsjettet. Dette skyldes primært innleie av vikar for ansatt som er leid ut til Returkraft AS. Innleie av vikar i forbindelse med sykdom og permisjon, at lønnsveksten har vært større enn forventet samt økte pensjonskostnader.

I investeringsregnskapet for 2024 var det budsjettet med investeringer på kr. 800 000, mens det bare er gjort investeringer på kr. 631 573. Det lavere investeringsnivå skyldes at investeringsbudsjettet var lagt til uforutsette investeringer. Det vil si investeringer som i utgangspunktet ikke var planlagt, men som av ulike årsaker var nødvendige å gjennomføre.

Økonomi

Inflasjonen har gjennom de siste årene vært høyere enn sett på lenge. Selskapet har bevist ikke økt prisene i tråd med den generelle prisstigning, dette fordi selskapet har hatt et overskudd på selvkostfondet, som det var ønskelig å bruke av. Etter underskudd i selvkostregnskapet for både 2022 og 2023 var selvkostfondet negativt og selskapet tilstreber igjen å følge den generelle prisstigning. For 2024 er det et overskudd i selvkostregnskapet på ca. 735 000. Dette er med jevne ut underskuddet for 2022 og 2023, således at selskapet nå har et negativt selvkostfond på kr. 1 311 519.

Drift

Driften ved anlegget på Syrtveit er satt i system og fungerer tilfredsstillende. Det foregår en løpende utvikling av arbeids- og kontrollrutiner for å optimalisere driften ved anlegget. Tilsynsmyndighetenes krav til oppfølging og dokumentasjon er omfattende og arbeidskrevende, selskapet har de siste årene arbeidet mye med dette og har fått positive tilbakemeldinger fra tilsynsmyndighetene.

Avfallsbodene for hytteabonnenter fungerer bra i hele dalen og det er kommet mange positive tilbakemeldinger på dette.

Gjenvinningsstasjonene er mye brukt og abonnentene er fornøyd med å kunne få levert sitt grovavfall. Det er imidlertid flere av gjenvinningsstasjonene som trenger en betydelig oppgradering, både for å tilfredsstille krav til arbeidsmiljø, men også for å tilfredsstille dagens og fremtidens krav til avfallshåndtering – det arbeides for tiden med en helhetlig plan for dette.

Innsamling i egenregi fungerer bra. Vi har tilstrekkelig mannskap til å drifte innsamlingen også under sykdom og ferieavvikling. Mannskapet fungerer bra og gir uttrykk for at de generelt er fornøyd, det er lite sykdom blant disse.

Avfallsmengder og gjenvinning

I tabell 1 ses utviklingen i levert mengde avfall gjennom de siste 5 årene.

Mengden av mottatt næringsavfall er blitt drastisk redusert i perioden. Dette skyldes at private aktører som samler inn næringsavfall, kjører dette til eget anlegg i Kr. Sand eller leverer til andre som håndterer avfallet for de.

Gjenvinningsandel

For husholdningsavfall var gjenvinningsprosenten i 2024 65% (unntatt avfall til forbrenning). Hvis avfall til Returkraft tas med blir gjenvinningsprosenten 96 %. For næringsavfall gjelder tilsvarende gjenvinningsprosjenter 66 % og 96 %. For all avfall som selskapet har tatt imot i 2024 blir den gjennomsnittlige gjenvinningsprosent 95% (ikke korrigert for gjenvinningsgraden ved Returkraft). All avfall som selskapet har tatt imot i 2024 er generert i Setesdal regionen.

Fraksjon / år	2020			2021			2022			2023			2024		
	Hus- hold	Hyt- ter	Næ- ring	Hus- hold	Hyt- ter	Næ- ring	Hus- hold	Hyt- ter	Næ- ring	Hus- hold	Hyt- ter	Næ- ring	Hus- hold	Hyt- ter	Næ- ring
Våtorganisk avfall	502	44	60	560	50	56	564	68	273	451	108	56	554	111	45
Glass- og metallemballasje	175	38	3	143	59	4	151	65	4	120	78	7	127	77	6
Papp og papir	390	43	288	366	58	100	334	64	55	295	64	107	287	62	107
Plast	92	16	9	117	14	31	94	11	6	85	26	6	95	31	5
Restavfall (komprimatorbil)	595	696	0	570	670	79	580	652	53	499	697	79	557	632	70
Restavfall fra miljøstasjonene	1900		323	2223		378	2105		232	1809		174	1789		201
Treverk/bygningsavfall	989		423	974		523	865		621	728		140	727		83
Jern og metaller	310		99	222		5	190		11	250		45	261		50
EE-avfall, hvitevarer,	192		54	203		79	131		41	142		32	152		48
Slam	1355		60	1300		46	1364		104	1397		34	1409		26
Dekkmasse	18		1500	62		9	15		7	47		54	191		2
Annet	413		65	588		306	318		101	236		35	102		28
Total Hushold/næring	7067		2884	8179		1336	7107		1548	7032		769	7164		671
Totalt for SMG	9951			9312			8655			7801			7835		

Tabell 1: Viser fordelingen mellom husholdningsavfall, Hytteavfall og næringsavfall for perioden 2019- 2023. Som det ses har den totale mengde husholdningsavfall i perioden vært relativt stabil. For næringsavfall har mengdene gått ned med ca. 1000 tonn over de siste 5 år. Nedgangen skyldes hovedsakelig nedgang i mengden av avfall som leveres til gjenvinningsstasjonene. Dette skyldes at aktører i markedet leverer avfallet andre steder enten fordi det er billigere eller fordi de har regional eller landsdekkende avtaler og at SMG ikke tilbyr henteordning på næringsavfall.

Påvirkning av ytre miljø

Aktivitetene ved Syrtveit Avfallsanlegg kan deles i de tre hovedområdene: Gjenvinning, kompostering og deponering.

Gjenvinningsanlegg

Gjenvinningsanlegget har bare liten negativ effekt på det ytre miljø. På sikt vil gjenvinningsanlegget bidra positivt til det ytre miljø fordi avfall som er spesielt

skadelig for miljøet sorteres ut. Den negative effekt består av flygeavfall som føres med vinnen ut i de tilstøtende arealer, dette avfall plukkes opp flere ganger i året.

Komposteringsanlegg

Komposteringsanlegget påvirker bare det ytre miljø i liten grad i form av lukt, overflateavrenning og "fugleplage".

Problemer med lukt oppstår under spesielle værforhold på vinterstid. Det har ikke kommet inn klager på grunn av lukt i 2024.

Ved store nedbørsmengder er det en del overflateavrenning fra komposteringsanlegget. Avrenningsvannet inneholder mindre mengder med organisk materiale og noe nitrogen. Vannet ledes til en infiltrasjonsgrøft for infiltrering i grunnen. Mengdene av både organisk materiale og nitrogen er så små at det ikke har noen målbar effekt på det ytre miljø.

Matavfallet går i dag til kompostering hos Avfall Sør. Dette har medført at problemet med fugler har blitt mindre end det var tidligere. Det er mest måke, kråke og ravn som er interessert i avfallet der de kan finne matrester. Måkene kan være til ulempe for fisken i Otra og Byglandsfjorden, da de er mellomvert for innvollorm som snylter på fisken. Kråke og ravn drar med seg avfall med matrester til omgivelsene rundt anlegget. Problemet med fugl forsøkes minimalisert ved rask håndtering av avfallet, slik at det blir mindre attraktivt. SMG har avtale med et Anticimex om skadedyrbekjempelse.

Deponi

Deponiet påvirker det ytre miljø på tre måter: flygeavfall, lukt og forurenset sigevann.

Ved deponering av avfall er en del av deponiet åpent slik at vinden kan få tak i avfall som ligger løst på det åpne deponiarealet. Avfallet dras med ut i nærmiljøet og forsøpler dette. For å unngå denne forsøplingen holdes det åpne deponiarealet så lite som mulig. Da det stort sett er større gjenstander som deponeres i dag er flygeavfall ikke noe større problem på deponiet. Lag og foreninger leies inn til å plukke opp flygeavfallet. De omkringliggende grunneiere aksepterer at en fyllplass vil føre med seg visse ulemper og virker veldig fornøyd med den løsningen som er i dag.

Da den åpne deponiflate er liten og avfallet som deponeres ikke inneholder organisk materiale er det ingen eller få luktplager fra deponiet. Det er ikke kommet inn naboklager på lukt fra deponiet.

Selskapet gjennomførte i 2009 en prøvepumping av deponigass (metangass), denne viste at konsentrasjonen av metangass var så lav at gassen ikke kunne utnyttes uten betydelige kostnader. Selskapet har derfor fått fritak fra krav om deponigassanlegg, men må i stedet etablere et metanoksidasjonsfilter ved avslutning av deponiet. Produksjonen av metangass er med stor sannsynlighet sterkt avtagende grunnet manglende tilføring av organisk materiale, noe som andre deponier med deponigassanlegg har bekreftet.

Deponiet på Syrtveit har direkte infiltrasjon av sigevannet. Det vil si at vannet som renner gjennom deponiet renner ned i grunnen under deponiet og filtreres/renses i løsmasseavsetningene som vannet renner gjennom. Fra ethvert deponi som får tilført

en vannmengde, som er større enn den som forbrukes under nedbrytningsprosessen i selve deponiet og den fordunstning som skjer fra overflaten, vil det oppstå avrenning av sigevann. Ved deponier tilsvarende det på Syrtveit med direkte innfiltrering i grunnen vil sigevannet forurense de stedlige masser. Deponiet på Syrtveit tar bare imot husholdningsavfall og lettere industriavfall, dette anses for å være mindre forurensende. Beregninger tilsier at med den avrenning som skjer i dag vil løssmasseavsetningene ha kapasitet til å rense sigevannet de neste 100 år.

Driften av deponiet innbefatter et miljøkontrollprogram som skal fange opp evt. endringer i utslipp fra deponiet. Som et ledd i miljøkontrollprogrammet analyseres prøver av sigevannet fra deponiet 4 ganger i året. Parameterne som det måles på ligger stabilt bortsett fra en mindre variasjon som sannsynligvis skyldes nedbørsforhold.

Deponiet på Syrtveit ligger ca. 80m fra Otra som er resipient for sigevannet. Ved en undersøkelse gjort av NIVA i 2003 kunne det verken ses eller måles noen påvirkning av Otra. Det gjennomføres årlige synfaringer langs Otra for å se om det er endringer av miljøet i strandsonen som kan indikere at en forurensing fra deponiet finner sted. Det er frem til i dag ikke funnet tegn som kan knyttes til driften av deponiet på Syrtveit.

SMG har foretatt en miljørisikovurdering av deponiet på Syrtveit i forbindelse med søknad om konsesjon for drift etter 2009. Miljørisikovurderingen konkluderer med at forurensingen av sigevannet er begrenset og nærmiljøet klarer å ta hånd om denne. På bakgrunn av denne vurdering har selskapet fått konsesjon til drift av deponiet etter 2009.

I årene fremover vil det være beskjedne mengder avfall som vil bli deponert. Dette betyr at det over tid vil bli mindre utslipp fra deponiet både til jord, vann og luft.

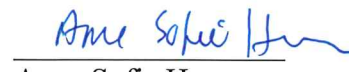
Selskapet har i 2024 ikke mottatt klager på lukt støy eller støvplager fra anlegget.

Evje, 28.05. 2025


Egil Mølland
Leder


Eirik Birkeland
Nestleder


Torun Charlotte Nyberg
Styremedlem


Anne Sofie Hornnes
Styremedlem

Saksmappe: 2023/7- 20
Saksbehandler: SAP
Dato: 12.06.2025

Saksframlegg Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS

13/25	Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS	28.05.2025
4/25	Representantskap Setesdal Miljø og Gjenvinning	18.06.2025

Årsregnskap 2024

Forslag til vedtak:

Årsregnskapet for 2024 som viser et ordinært resultat på kr. 2 306 983, et regnskapsmessig resultat på kr. 0,- og et udekket beløp i kapitalregnskapet på kr. 7 929,- som dekkes inn ved bruk av disposisjonsfond. Årets resultat avsettes til disposisjonsfond godkjennes.

**Setesdal Miljø og Gjenvinning IKSs behandling av sak 13/2025 i møte den:
28.05.2025**

Behandling:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Styrets forslag til vedtak:

Årsregnskapet for 2024 som viser et ordinært resultat på kr 2 306 983, et regnskapsmessig resultat på kr. 0,- og et udekket beløp i kapitalregnskapet på kr. 7 929,- som dekkes inn ved bruk av disposisjonsfond. Årets resultat avsettes til disposisjonsfond.

Saksutredning

Årsregnskapet for 2024 viser et ordinært resultat på kr. 2 306 983,- og et regnskapsmessig resultat på kr. 0,-. Det er budsjettet med kr. 45 786,- mellom drift og investering, som skulle dekkes ved bruk av disposisjonsfond. Grunnet årets mindreforbruk er bruk av disposisjonsfond strøket – resterende mindreforbruk kr. 2 261 197 er avsatt til disposisjonsfond.

Selvkostregnskapet for 2024 viser et overskudd på kr. 735 190,-. Overskuddet motregnes i tidligere års underskudd for utjevning mot selvkostfond. Ikke inndekket beløp stort kr. 1 311 519,- gjenstår som negativt selvkostfond.

SMG svarer skatt av overskudd på næringsavfall. For 2024 er overskudd på næringsavfall beregnet til kr. 745 063,- med en skattekostnad på kr. 237 202,-.

Kapitalregnskapet viser investeringer i varige driftsmidler på kr. 603 644,- og kjøp av egendeler i KLP med kr. 27 929,- hvorav kr. 7 929,- står udekket. Udekket beløp foreslås dekket ved .

Revisjonen har ikke særskilte merknader til avleggelse av årsregnskapet.

Formelt grunnlag

Krav til avleggelse av årsregnskap

Evje, 12.06.2025

Daglig leder

Vedlegg:

Årsregnskap for 2024

- 1 Årsregnskap 2024_signert
- 2 Uavhengig revisors beretning 2024 Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS
 endelig

Setesdal Miljø og gjenvinning IKS

ÅRSREGNSKAP

FOR

2024

Setesdal Miljø og gjenvinning IKS

BEVILGNINGSOVERSIKT INVESTERING

	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
1 Investeringer i varige driftsmidler		603 644	800 000	800 000	834 198
2 Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4	27 929	20 000	20 000	25 786
4 Utlån av egne midler		0	0	0	0
5 Avdrag på lån		0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter		631 573	820 000	820 000	859 984
7 Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
8 Tilskudd fra andre		0	0	0	0
9 Salg av varige driftsmidler		0	0	0	0
10 Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
13 Bruk av lån	5	-603 644	-800 000	-800 000	-834 198
14 Sum investeringsinntekter		-603 644	-800 000	-800 000	-834 198
15 Videreutlån		0	0	0	0
16 Bruk av lån til videreutlån		0	0	0	0
17 Avdrag på lån til videreutlån	7	0	0	0	0
18 Mottatte avdrag på videreutlån		0	0	0	0
19 Netto utgifter videreutlån		0	0	0	0
20 Overføring fra drift		-45 786	-45 786	-20 000	0
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	7	0	0	0	0
22 Bruk av bundne investeringsfond	7	0	0	0	0
23 Avsetning til ubundet investeringsfond		0	0	0	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		25 786	25 786	0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-20 000	-20 000	-20 000	0
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		7 929	0	0	25 786

Setesdal Miljø og gjenvinning IKS

ØKONOMISK OVERSIKT ETTER ART - DRIFT

	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		0	0	0	0
6 Overføringer og tilskudd fra andre		-26 411 763	-25 068 000	-25 068 000	-21 905 483
7 Brukerbetalinger		0	0	0	0
8 Salgs- og leieinntekter		-9 824 248	-6 300 000	-6 300 000	-7 741 813
9 Sum driftsinntekter		-36 236 011	-31 368 000	-31 368 000	-29 647 296
10 Lønnsutgifter		10 874 784	9 149 000	9 149 000	9 807 700
11 Sosiale utgifter		3 070 451	2 400 000	2 400 000	2 514 587
12 Kjøp av varer og tjenester		17 601 031	17 639 000	17 639 000	14 898 758
13 Overføringer og tilskudd til andre		291 359	0	0	160 657
14 Avskrivninger	3	2 375 372	0	0	2 409 833
15 Sum driftsutgifter		34 212 997	29 188 000	29 188 000	29 791 535
16 Brutto driftsresultat		-2 023 014	-2 180 000	-2 180 000	144 239
17 Renteinntekter		-260 961	-150 000	-150 000	-214 370
18 Utbytter		0	0	0	0
19 Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
20 Renteutgifter		665 705	500 000	500 000	652 097
21 Avdrag på lån	5	1 686 660	1 830 000	1 830 000	1 986 660
22 Netto finansutgifter		2 091 404	2 180 000	2 180 000	2 424 387
23 Motpost avskrivninger		-2 375 372	0	0	-2 409 833
24 Netto driftsresultat		-2 306 983	0	0	158 792
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
25 Overføring til investering		45 786	45 786	20 000	0
26 Avsetninger til bundne driftsfond	7	0	0	0	0
27 Bruk av bundne driftsfond	7	0	0	0	-158 792
28 Avsetninger til disposisjonsfond		2 261 197	0	0	0
29 Bruk av disposisjonsfond		0	-45 786	-20 000	0
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		2 306 983	0	0	-158 792
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Setesdal Miljø og gjenvinning IKS

Balanseregnskapet

	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		41 475 868	41 380 399
I. Varige driftsmidler		23 482 833	25 254 562
1. Faste eiendommer og anlegg	3	16 240 859	16 957 323
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	3	7 241 974	8 297 238
II. Finansielle anleggsmidler		2 882 538	2 854 609
1. Aksjer og andeler	4	557 515	529 586
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	12	2 325 023	2 325 023
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	6	15 110 497	13 271 228
B. Omløpsmidler		14 306 000	11 276 807
I. Bankinnskudd og kontanter		8 312 534	6 501 123
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		5 993 467	4 775 684
1. Kundefordringer		4 252 829	2 626 147
2. Andre kortsiktige fordringer		1 625 051	1 345 945
3. Premieavvik	6	115 587	803 592
Sum eiendeler		55 781 868	52 657 206

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		-23 852 649	-22 605 837
I. Egenkapital drift		-7 499 968	-5 238 772
1. Disposisjonsfond		-3 991 828	-1 730 632
2. Bundne driftsfond	7	-3 508 140	-3 508 140
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		7 929	25 786
1. Ubundet investeringsfond		0	0
2. Bundne investeringsfond	7	0	0
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		7 929	25 786

Setesdal Miljø og gjenvinning IKS

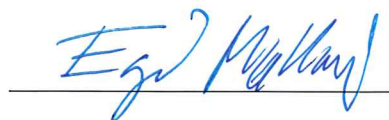
Balanseregnskapet

	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
III. Annen egenkapital		-16 360 609	-17 392 851
1. Kapitalkonto	2	-16 360 609	-17 392 851
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		0	0
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-25 476 273	-24 952 205
I. Lån		-10 965 890	-12 652 550
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	5	-10 965 890	-12 652 550
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	6	-14 510 383	-12 299 655
E. Kortsiktig gjeld		-6 452 947	-5 099 163
I. Kortsiktig gjeld		-6 452 947	-5 099 163
1. Leverandørgjeld		-3 170 912	-2 823 417
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-3 282 035	-2 275 747
5. Premieavvik	6	0	0
Sum egenkapital og gjeld		-55 781 868	-52 657 206
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		361 014	964 658
II. Andre memoriakonti		1 309 497	1 912 448
III. Motkonto for memoriakontiene		-1 670 511	-2 877 106



daglig leder

Sted/dato



styreleder

Setesdal Miljø og gjenvinning IKS

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Selskapet har vedtatt i selskapsavtalen å avgi regnskap etter kommunale prinsipper.

De kommunale prinsippene er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter
Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger
beregner selskapet selvkost etter forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer.

Setesdal Miljø og gjenvinning IKS

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Note 1 - Endring i arbeidskapital

Drifts- og investeringsregnskapet	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter eksklusiv avskrivninger	31 837 624
Sum driftsinntekter	-36 236 011
Netto finansutgifter	2 091 404
Netto driftsresultat	-2 306 983
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	631 573
Sum investeringsinntekter	-603 644
Netto utgifter til videreutlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	27 929
Netto tilgang (+)/bruk (-) i drifts- og investeringsregnskapet	2 279 054
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon -)	-603 644
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring i arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	1 675 410
Differanse (forklares nedenfor)	0
Forklaring til differanse i arbeidskapital	Beløp
	0

Setesdal Miljø og gjenvinning IKS

Note 2 - Kapitalkonto

Saldo 01.01	17 392 851
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	0
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	0
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	657 491
Reversert nedskrivning utstyr, maskiner og transportmidler	0
Aktivering av immaterielle eiendeler	0
Kjøp av aksjer og andeler	0
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	0
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	27 929
Reversert nedskrivning av egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Avdrag på eksterne lån	1 686 660
Økning pensjonsmidler	1 839 269
Reduksjon pensjonsforpliktelser	0
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)	
Avgang fast eiendom og anlegg	0
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	716 462
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	53 848
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	1 658 910
Avgang immaterielle eiendeler	0
Av- og nedskrivning av immaterielle eiendeler	0
Avgang aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0
Avdrag på utlån	0
Avskrivning utlån	0
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	0
Bruk av midler fra eksterne lån	603 644
Reduksjon pensjonsmidler	0
Økning pensjonsforpliktelser	2 210 728
Urealisert kurstap utenlandslån	0
Saldo 31.12	16 360 608

Setesdal Miljø og gjenvinning IKS

Note 3 - Varige driftsmidler

Utstyr, maskiner og transportmidler

TEKST	Kunst etc..	IKT-utstyr, kontor- maskiner	Inventar, utstyr, kjøretøy	Brannbiler, anleggs- maskiner	SUM
Anskaffelseskost 01.01		1 842 079	17 980 252		19 822 331
Årets tilgang		21 219	636 272		657 491
Årets avgang					0
Anskaffelseskost 31.12	0	1 863 298	18 616 524	0	20 479 822
Akk. avskrivninger 01.01		807 078	10 771 860		11 578 938
Årets avskrivning		345 000	1 313 910		1 658 910
Årets avgang avskrivninger					0
Akk. avskrivninger 31.12	0	1 152 078	12 085 770	0	13 237 848
Akk. nedskrivninger 01.01					0
Årets nedskrivning					0
Årets reverserte nedskrivninger					0
Akk. nedskrivning 31.12	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12	0	711 220	6 530 754	0	7 241 974
Tap ved salg av anleggsmidler					0
Gevinst ved salg av anleggsmidler					0
Økonomisk levetid		5 år	10 år	20 år	
Avskrivningsplan	Ingen avskr.	Lineær	Lineær	Lineær	

Faste eiendommer og anlegg

TEKST	Tomter	Tekn.anl. VAR	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	SUM
Anskaffelseskost 01.01		9 267 166	1 892 165	13 178 588	24 337 919
Årets tilgang					0
Årets avgang					0
Anskaffelseskost 31.12	0	9 267 166	1 892 165	13 178 588	24 337 919
Akk. avskrivninger 01.01		3 543 123	280 995	3 556 481	7 380 599
Årets avskrivning		461 096	43 225	212 141	716 462
Årets avgang avskrivninger					0
Akk. avskrivninger 31.12	0	4 004 219	324 220	3 768 622	8 097 061
Akk. nedskrivninger 01.01					0
Årets nedskrivning					0
Årets reverserte nedskrivninger					0
Akk. nedskrivning 31.12	0	0	0	0	0

Setesdal Miljø og gjenvinning IKS

Note 3 - Varige driftsmidler

Bokført verdi pr. 31.12	0	5 262 947	1 567 945	9 409 966	16 240 858
Tap ved salg av anleggsmidler					0
Gevinst ved salg av anleggsmidler					0
Økonomisk levetid		20 år	40 år	50 år	
Avskrivningsplan	Ingen avskr.	Lineær	Lineær	Lineær	

Setesdal Miljø og gjenvinning IKS

Note 4 - Aksjer og andeler i varige eie

[illegible]

Vesentlige endringer i løpet av året i eierandel:

Setesdal Miljø og gjenvinning IKS

Note 4 - Aksjer og andeler i varige eie

Nedskrivning av bokført verdi

Selskap	Virkelig verdi	Bokført verdi	Verdi-forskjell
			0
			0
			0

Gjeldsforpliktelse som det antas at kommunen må dekke i interkommunale selskaper:

Selskap	Gjeldsansvar

Setesdal Miljø og gjenvinning IKS

Note 5 - Langsiktig gjeld

	2024	2023	Gj.snittlig gjenstående løpetid	Gj.snittlig rente
Fordeling av langsiktig gjeld:				
Kommunalbanken 20160173	4 073 390	4 700 050	7,00	5,42 %
Kommunalbanken 20190517	2 437 500	3 250 000	4,00	5,42 %
Kommunalbanken 20220494	4 455 000	4 702 500	18,00	5,42 %
Sum bokført langsiktig gjeld	10 965 890	12 652 550		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	2024	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente		
Langsiktig gjeld med flytende rente	10 965 890	5,42 %
Sum	10 965 890	

Minimumsavdrag	2024	2023
Utgiftsført avdrag i driftsregnskapet	1 686 660	1 986 660
Beregnet minimumsavdrag	1 120 175	1 314 864
Avvik	566 485	671 796

Beregningsgrunnlag minimumsavdrag:		
Sum årets avskrivninger	2 375 372	2 409 833
Sum lånegjeld pr. 01.01 eks. lån til videre utlån	12 652 550	14 639 210
Avskrivbare anleggsmidler pr. 01.01	26 830 197	26 830 197

Setesdal Miljø og gjenvinning IKS

Note 6 - Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Selskapet har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2024	2023
Innestående på premiefond 01.01	1 122 773	1 125 515
Tilført premiefondet i løpet av året	281 659	99 786
Bruk av premiefondet i løpet av året	279 576	102 528
Innestående på premiefond 31.12	1 124 856	1 122 773

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet.

Premieavviket tilbakeføres igjen neste år.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c).

Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2024 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 688 005,00 høyere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Diskonteringsrente	4,00 %	
Lønnsvekst	2,97 %	
G-regulering	2,97 %	
Pensjonsregulering	2,20 %	
Forventet avkastning	4,50 %	
Amortiseringstid	1,00	

KLP - Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2024	2023
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 241 006	1 168 307
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	569 860	424 873
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-636 328	-485 325

Setesdal Miljø og gjenvinning IKS

Note 6 - Pensjonsforpliktelser

Administrasjonskostnad	47 917	47 734
A Beregnet netto pensjonskostnad (eks. adm.)	1 222 455	1 155 589
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm. kostnader)	1 326 964	1 882 164
C Årets premieavvik (B-A)	104 509	726 575
Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2024	2023
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm. kostnader)	1 326 964	1 882 164
C Årets premieavvik	-104 509	-726 575
D Amortisering av tidligere års premieavvik	726 575	304 519
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	1 949 030	1 460 108
F Pensjonstrekk ansatte	191 261	176 064
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (E-F)	1 757 769	1 284 044
Akkumulert premieavvik	2024	2023
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01)	726 575	304 519
Årets premieavvik	104 509	726 575
Sum amortisert premieavvik dette året	-726 575	-304 519
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	104 509	726 575
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	11 078	77 017
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	115 587	803 592
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat	2024	2023
Brutto pensjonsforpliktelser IB 1.1 - estimat	12 299 655	11 291 823
Planendring forpliktelse IB 1.1		
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	1 011 819	-56 483
Årets opptjening	1 241 006	1 168 307
Rentekostnad	569 860	424 873
Utbetalinger	-611 957	-528 865
Brutto pensjonsforpliktelser UB 31.12	14 510 383	12 299 655
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2024	2023
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat	13 271 228	12 181 704
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	535 851	-701 366
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	1 326 964	1 882 164
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-47 917	-47 734
Utbetalinger	-611 957	-528 865
Forventet avkastning	636 328	485 325
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	15 110 497	13 271 228
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12	-600 114	-971 573
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	14 510 383	12 299 655
Pensjonsmidler	15 110 497	13 271 228
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse		

Setesdal Miljø og gjenvinning IKS

Note 7 - Bundne fond

Bundne fond - formål	2023	Avsetninger	Bruk av fond	2024
<i>Bundne driftsfond</i>				
Fond for miljøtiltak	137 484			137 484
Etterdriftsfond	3 370 656			3 370 656
				0
				0
				0
				0
Sum	3 508 140	0	0	3 508 140
<i>Bundne investeringsfond</i>				
				0
				0
				0
				0
				0
Sum	0	0	0	0

#REF!

Note 8 - Selvkostområder

2024

Selvskostkalkyle	Renovasjon
A. Direkte driftskostnader	29 885 130
B. Henførbare indirekte driftskostnader	
C. Kalkulatoriske rentekostnader	957 533
D. Kalkulatoriske avskrivninger	2 134 668
E. Andre inntekter og kostnader	-1 017 171
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D+E)	31 960 160
G. Gebyrinntekter	32 695 350
H. Årets selvkostresultat (G-F)	735 190
Årets dekningsgrad	102,30 %
Vedtatt dekningsgrad	100,00 %
I. Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	735 190
J. Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	0
K. Kontrollsum (subsidierring) (H-I+J)	0
L. Saldo selvkostfond (+) og fremføring av underskudd (-) per 1.1 i rapporteringsåret	-1 914 470
M. Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	-132 239
N. Saldo selvkostfond (+) og fremføring av underskudd (-) per 31.12 i rapporteringsåret (L+M+I+J)	-1 311 519

Setesdal Miljø og gjenvinning IKS

Note 8 - Selvkostområder

Utvikling i selvkostresultat

	Over- (+) / underskudd (-)	Over- (+) / underskudd (-)	Over- (+) / underskudd (-)	Over- (+) / underskudd (-)	Over- (+) / underskudd (-)
Utviklingen i selvkostresultat	2024	2023	2022	2021	2020
Renovasjon	733 190	-1 403 302	-3 674 755	945 284	1 916 909

Utviklingen i fond (+) og underskudd til fremføring (-)

	Positiv (+) / negativ (-)	Positiv (+) / negativ (-)	Positiv (+) / negativ (-)	Positiv (+) / negativ (-)	Positiv (+) / negativ (-)
Utgående balanse i fond (+) og underskudd til fremføring (-)	2024	2023	2022	2021	2020
Renovasjon	-1 311 519	-1 914 470	-459 273	3 168 417	1 916 909

Setesdal Miljø og gjenvinning IKS

Note 9 - Ytelser til ledende personer og revisor

Tekst	2024	2023
Lønn daglig leder: - samlet lønn og annen fast godtgjørelse samt eventuelle bonusutbetalinger - vesentlig tilleggsgodtgjørelse for tjenester utenfor normal funksjon - betalt eller skyldig vederlag i forbindelse med avslutning av ansettelsesforhold eller verv. - beregnet verdi av totale fordeler i annet enn kontanter som anses som godtgjørelse (naturalytelser)	830 117 6 096	823 983 6 096
Sum lønn daglig leder	6 096	6 096
Godtgjørelse styreleder: - samlet lønn og annen fast godtgjørelse samt eventuelle bonusutbetalinger - vesentlig tilleggsgodtgjørelse for tjenester utenfor normal funksjon - betalt eller skyldig vederlag i forbindelse med avslutning av ansettelsesforhold eller verv. - beregnet verdi av totale fordeler i annet enn kontanter som anses som godtgjørelse (naturalytelser)	42 800 15 017	54 000
Sum godtgjørelse til styreleder	57 817	54 000
Godtgjøring revisor: - revisjonstjenester - rådgivning	45 500 17 800	41 350 20 000
Sum godtgjørelse til revisor	63 300	61 350

Setesdal Miljø og gjenvinning IKS

Note 10 - Spesifikasjon av inntekter

	Regnskap 2024	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2023
Inntekter				
Inntekter fra deltakerkommuner	-31 504 960	-27 718 000	-27 718 000	-24 680 397
Inntekter fra andre	-4 862 117	-3 800 000	-3 800 000	-4 966 899
Overføring fra deltakere for å dekke underskudd				
Sum inntekter	-36 367 078	-31 518 000	-31 518 000	-29 647 296

Setesdal Miljø og gjenvinning IKS

Note 11 - Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Regnskap
2024

Driftsregnskapet

Disposisjoner som er foretatt i samsvar med § 4-1 til § 4-4 for driftsregnskapet:

1 Netto driftsresultat	-2 306 983
2 Avsetninger til bundne driftsfond	0
3 Bruk av bundne driftsfond	0
4 Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet	45 786
5 Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet	0
6 Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet	-45 786
7 Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
8 Årets budsjettavvik (mer - eller mindreforbruk før strykninger)	-2 306 983
9 Strykning av overføring til investering	0
10 Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0
11 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond	45 786
13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-2 261 197
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
15 Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
16 Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	2 261 197
18 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

Investeringsregnskapet

Disposisjoner som er foretatt i samsvar med § 4-1, § 4-5 og § 4-6 for investeringsregnskapet:

1 Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	631 573
2 Avsetninger til bundne investeringsfond	0
3 Bruk av bundne investeringsfond	0
4 Budsjettert bruk av lån	-800 000
5 Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet	-45 786
6 Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet	0
7 Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet	0
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	25 786
9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-188 428
10 Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
11 Strykning av bruk av lån	196 357
12 Strykning av overføring fra drift	0
13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
14 Udisponert beløp etter strykninger	7 929
15 Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
16 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	7 929

Setesdal Miljø og gjenvinning IKS

Note 12 - Utlån

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlige tap på utlån
Returkraft (ansvarlige lån)	2 325 023			
Sum	2 325 023	0	0	0

SMG IKS

Note 13 - Skatt næring

Selskapets andel av konkurranseutsatt virksomhet blir skattelagt. Skatteberegningen gjelder den konkurranseutsatte virksomheten.

	2023	2024
Årets skattekostand fremkommer slik		
Betalbar skatt	159 644	237 202
Endring i utsatt skatt	-1 475	-73 289
Sum skattekostnad	158 169	163 913
 Betalbar skatt		
Ordinært resultat før skattekostnad	718 949	745 063
Permantente forskjeller		
Endring i midlertidige forskjeller	6 705	333 128
Grunnlag betalbar skatt	725 654	1 078 191
22% skatt	159 644	237 202

Til representantskapet i Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS som viser et netto driftsresultat på kr. 2.306.983. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til selskapet per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i årsrapporten. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS sin redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Styret og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Styret og daglig leder er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal styret og daglig leder redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

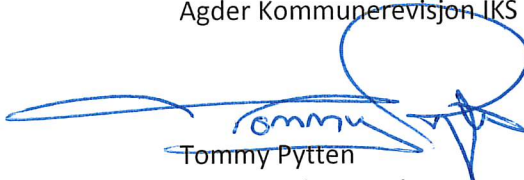
Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.05.2025, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning.

Kristiansand 10. juni 2025
Agder Kommunerevisjon IKS



Tommy Pytten
statsautorisert revisor

Saksmappe: 2023/12-14

Saksbehandler: SAP

Dato: 12.06.2025

Saksframlegg Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS

5/25	Representantskap Setesdal Miljø og Gjenvinning	18.06.2025
-------------	--	------------

Valg av styre i SMG

Forslag til vedtak:

Valgkomiteen sitt forslag til styre for SMG godkjennes

Saksutredning

I forbindelse med revidering av selskapsavtalen skal det oppnevnes numeriske varamedlemmer til styret i SMG. I tillegg skal det oppnevnes nytt styremedlem som representerer Bygland kommune. Grunnet oversendelse for registrering i Brønnøysundregistrene har man funnet det naturlig å velge hele styret og dets sammensetning på nytt. Styret velges frem til naturlig valg ved ny kommunestyreperiode.

Kommunedirektørene i eierkommunene til SMG er valgstyre for representantskapet.

Valgstyret sin innstilling til styret for SMG er som følger (se også vedlegg).

Forslag til nytt styre

- Faste styremedlemmer:
 - Styreleder: Egil Mølland, Iveland kommune.
 - Nestleder: Eirik Birkeland, Bykle kommune
 - Styremedlem: Torunn Charlotte Nyberg, Valle kommune
 - Styremedlem: Trond Skjeggedal, Bygland kommune
 - Styremedlem: Anne Sofie Hornnes, Evje og Hornnes kommune
- Nummererte varamedlemmer:
 1. Trude Engesland, Evje og Hornnes kommune
 2. Magnus Berg, Valle kommune
 3. Monica Verdal, Iveland kommune

Evje, 12.06.2025

Daglig leder

Vedlegg:

- 1 Valgstyret sin innstilling til styre 18.06.2025

Innstilling fra valgstyret til nytt styre for SMG

Forslag til nytt styre:

- Faste styremedlemmer:
 - Styreleder: Egil Mølland, Iveland kommune.
 - Nestleder: Eirik Birkeland, Bykle kommune
 - Styremedlem: Torunn Charlotte Nyberg, Valle kommune
 - styremedlem: Trond Skjeggedal, Bygland kommune
 - styremedlem: Anne Sofie Hornnes, Evje og Hornnes kommune
- Nummererte varamedlemmer:
 1. Trude Engesland, Evje og Hornnes kommune
 2. Magnus Berg, Valle kommune
 3. Monica Verdal, Iveland kommune

I tråd med nye vedtekter for selskapet har valgstyret innstilt på nummererte varamedlemmer. Styret er også sammensatt med tanke på å sikre en god kjønnsbalanse.

§ 8 Styret

Styret for selskapet har ansvar for drifta i samsvar med lov og føresegner, selskapsavtalen og vedtak i representantskapet.

Styret skal ha minst 5 medlemmer med numeriske varamedlemer, som vert valde av representantskapet for fire år om gongen, etter framlegg frå deltakarkommunane. Alle deltakarkommunar skal vere representert i styret. Det er mogleg å hente inn eit eksternt styremedlem med relevant kompetanse.

Dette valget er et suppleringsvalg og tilpasning til nye vedtekter og medlemmene velges gjelder frem til naturlig valg ved ny kommunestyreperiode. Leder og nestleder funksjonen følger valgperioden.

Valgstyret foreslår at styregodtgjørelsen forblir uendret i denne perioden. Grunnlaget er at vi ønsker å harmonisere godtgjørelsen mellom de ulike IKS. SMG har ligget høyere enn sammenlignbare IKS.

Valgkomiteen henstiller forøvrig til at selskapet sørger for at Brønnøysund sine registre er oppdatert i forhold til styrets sammensetning til enhver tid. Dette fremheves som viktig for selskapet å få på plass, slik at styrevedtak som fattes er lovlige.

PS 6/25 Eventuelt



Saksmappe: 2025/4
Sakshandsamar: KS
Dato: 15.05.2025

Saksframlegg

Utv. Saksnr.	Utval	Møtedato
58/25	Kommunestyret	22.05.2025

Prosjektplan "Hovden Skigymnas"

Kontrollutvalet si innstilling

Kommunestyret bevilger kr 400 000 til gjennomføring av prosjekt forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i Hovden Skigymnas.

Kommunestyret si handsaming av sak 58/2025 i møte den 22.05.2025:

Handsaming

Saka vart drøfta

Kontrollutvalet si innstilling vart nedrøysta med 8 mot 5 røyster

Kontrollutvalet si innstilling	Fallen
FOR 5	MOT 8

UAVHENGIG (1/1) Anne Karin Blix Grimestad SETERPARTIET (2/2) Steinar Haugen Sigmund Alfson Trydal BYKLE BYGDELISTE (1/1) Åsmund Hoslemo VENSTRE (1/2) Randi Steinsholt	ARBEIDARPARTIET (3/3) Hedda Helene Schaanning Hans Blattmann Sondre Hoslemo KRISTELEG FOLKEPARTI (1/1) Thor Bernhard Sagland VENSTRE (1/2) Trym Bjønnes HØGRE (3/3) Bjørn Erling Bakken Auestad Thor Almar Thorstensen Roy Bakke
---	--

Vedtak

[Innstillinga vart nedrøysta]

Saksutgreiing:

Frå saksframlegget til kontrollutvalet:

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet drøfta mogleg bestilling av forvaltningsrevisjon og/eller eigarskapskontroll i sitt møte 05.02.25 og vedtok følgande:

Kontrollutvalet drøfta mogleg forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll av Hovden Skigymnas.

Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS legge fram framlegg til prosjektplan med alternativ for gjennomføring av prosjekt.

Agder Kommunerevisjon IKS har utarbeida framlegg til prosjektplan som kontrollutvalet må ta stilling til.

Første ledd i prosjektet er utarbeiding av ein prosjektplan som nærare beskriv bakgrunn for prosjektet, problemstillingar, revisjonskriterier og metode.

Revisor foreslår følgande problemstillingar i den framlagde prosjektplanen:

Eigarskapskontroll:

- Utøves Bykle kommunes eierinteresser i Hovden Skigymnas AS i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og anbefalinger om god eierstyring?

Forvaltningsrevisjon:

- Er driften av Hovden skigymnas økonomisk bærekraftig?

Det viktigaste er å vurdere om problemstillingane samsvarer med kontrollutvalets ønsker når det gjeld kva ein vil å få svar på gjennom prosjektet.

Vurderingar:

For nærmare detaljer og avgrensingar vises det til framlegg til prosjektplan og til forvaltningsrevisors presentasjon av prosjektplanen i møtet.

I samråd med forvaltningsrevisor vil det være mogleg å foreta eventuelle justeringar i prosjektplanen dersom utvalet skulle ønske det.

Sekretariatet har hatt dialog med Agder Kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalet sine ressursar til forvaltningsrevisjon er brukt opp for inneverande år med forvaltningsrevisjonsprosjektet «Introduksjonsprogrammet i Bykle kommune».

Agder Kommunerevisjon IKS estimerer at bestilling av både eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Hovden Skigymnas AS inneberer 300-400 timer ressursinnsats.

I budsjettet kjem det ikkje fram ein årleg timerressurs til forvaltningsrevisjon. Vi legg til grunn ei gjensidig forståing med revisjonen at utvalet kan pårekna å få gjennomført to prosjekter i perioden innanfor eksisterande budsjettramme i tillegg til risiko og vesentlighetsvurdering.

Det kan være mogleg allereie nå å bestille forvaltningsrevisjon og/eller eigarskapskontroll i Hovden Skigymnas AS under føresetnad av at kommunestyret bevilger nødvendige ekstra midlar. Revisjonen tek sikte på å framlegga rapport frå prosjektet til kontrollutvalet første halvår 2026.

Vedtaket i kontrollutvalsmøtet 12.05. var:

Kontrollutvalet godkjenner prosjektplanen for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i Hovden Skigymnas under føresetnad av at kommunestyret bevilger ekstra midlar til gjennomføring inneverande år.

Kontrollutvalet ber om ei ekstra løyving til å gjennomføre prosjekt eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon «Hovden Skigymnas» sett i lys av årleg kommunal ressursbruk og moglege investeringsprosjekt.

Framlegg til innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret bevilger kr 400 000 til gjennomføring av prosjekt forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i Hovden Skigymnas.

Bykle,

kommunedirektøren

Vedlegg:

Vedlegg:

- 1 Særutskrift prosjektplan Hovden Skigymnas.pdf
- 2 Prosjektplan Hovden Skigymnas AS.pdf

Melding om vedtak blir sendt til: